

SENATO DELLA REPUBBLICA

————— VI LEGISLATURA —————

(N. 1227)

RENDICONTO GENERALE

DELLA

AMMINISTRAZIONE DELLO STATO

PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 1972

PRESENTATO DAL MINISTRO DEL TESORO

(LA MALFA)

DI CONCERTO COL MINISTRO DEL BILANCIO
E DELLA PROGRAMMAZIONE ECONOMICA

(GIOLITTI)

COMUNICATO ALLA PRESIDENZA IL 31 LUGLIO 1973

—————
PARTE I

CONTO DEL BILANCIO

—————
VOLUME OTTAVO

GESTIONI FUORI BILANCIO

C) Ministero della difesa

—————
TIPOGRAFIA DEL SENATO

ANNESSO N. 1

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« RIVISTA MARITTIMA »**

(Regio decreto 12 agosto 1911, n. 1018)

per l'anno finanziario 1972

RELAZIONE

Il bilancio consuntivo della Rivista Marittima relativo all'esercizio finanziario 1972 si è chiuso, come per gli esercizi precedenti, quasi a pareggio.

Ciò in quanto detta Rivista Marittima, non prefiggendosi un fine economico, commisura tutte le sue spese, a qualsiasi titolo sostenute, alle strette necessità della sua attività e alle possibilità dei suoi introiti, attenendosi a criteri della più rigida economia.

Gli introiti sono rappresentati esclusivamente dall'importo degli abbonamenti, introiti per pubblicità, vendita fascicoli e Almanacchi Navali; nonché della sovvenzione da parte del Ministero Difesa e della Presidenza del Consiglio dei Ministri, quale riconoscimento di rivista di elevato valore culturale.

Per quanto attiene alle spese esse sono rappresentate esclusivamente da quelle per la produzione (carta, stampa, clichés e compenso agli autori degli articoli, ecc.) e per le spese generali (fitto, luce, spese postali, materiale per la produzione, cancelleria, ecc.) che vengono commisurate e sostenute nella possibilità degli introiti come sopra detto, e sono ad essi strettamente collegati.

RENDICONTO ANNUALE

PARTE I. — ENTRATE

Numero del Titolo 1	DENOMINAZIONE DEL TITOLO 2	Somme riscosse 3	ANNO TAZIONI 4
I	Entrate correnti	24.958.460	
II	Entrate in conto capitale	—	
III	Partite di giro e contabilità speciali: — Entrate per conto terzi — Gestioni autonome	— —	
	Totale Entrate	24.958.460	

PARTE II. — USCITE

Numero del Titolo 1	DENOMINAZIONE DEL TITOLO 2	Somme pagate 3	ANNO TAZIONI 4
I	Spese correnti	24.958.375	
II	Spese in conto capitale	—	
III	Partite di giro e contabilità speciali: — Spese per conto terzi — Gestioni autonome	— —	
	Totale Uscite	24.958.375	

RIEPILOGO FINALE

Parte 1	DENOMINAZIONI 2	Somme riscosse o pagate 3	ANNO TAZIONI 4
I	Totale Entrate	24.958.460	
II	Totale Uscite	24.958.375	
	Avanzo di cassa dell'esercizio	85	
	Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	—	
	Fondo di cassa al termine dell'eserc.	85	

ANNESSO N. 2

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
RIVISTA « ANNALI DI MEDICINA NAVALE »**

(Decreto luogotenenziale n. 470 dell'8 marzo 1971)

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO ANNUALE

PARTE I. — ENTRATE

Numero del Titolo 1	DENOMINAZIONE DEL TITOLO 2	Somme riscosse 3	ANNO TAZIONI 4
I	Entrate correnti	2.517.210	
II	Entrate in conto capitale	—	
III	Partite di giro e contabilità speciali: — Entrate per conto terzi — Gestioni autonome	— —	
	Totale Entrate	2.517.210	

PARTE II. — USCITE

Numero del Titolo 1	DENOMINAZIONE DEL TITOLO 2	Somme pagate 3	ANNO TAZIONI 4
I	Spese correnti	2.491.870	
II	Spese in conto capitale	—	
III	Partite di giro e contabilità speciali: — Spese per conto terzi — Gestioni autonome	— —	
	Totale Uscite	2.491.870	

RIEPILOGO FINALE

Parte 1	DENOMINAZIONI 2	Somme riscosse o pagate 3	ANNO TAZIONI 4
I	Totale Entrate	2.517.210	
II	Totale Uscite	2.491.870	
	Avanzo di cassa dell'esercizio	25.340	
	Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.025.049	
	Fondo di cassa al termine dell'eserc.	1.050.389	

RELAZIONE

Il rendiconto patrimoniale dell'anno 1972 si chiude con un incremento di patrimonio di lire 25.340.

Tale incremento è dimostrato come segue:

1) Proventi	L.	2.517.210
2) Spese	»	2.491.870
Netto di incremento	L.	<u>25.340</u>

ELENCO DEI PROVENTI E DELLE SPESE

Proventi

1) Contributo Ministeriale	L.	1.980.000
2) Abbonamenti	»	451.610
3) Pubblicità	»	84.425
4) Varie (interessi sul c/c)	»	1.175
	L.	<u>2.517.210</u>

Spese

1) Imposte e tasse	L.	17.765
2) Carta	»	213.615
3) Tipografiche	»	365.090
4) Collaborazione	»	305.400
5) Spedizione	»	264.735
6) Compensi	»	866.440
7) Cancelleria	»	64.290
8) Clichés	»	363.685
9) Insussistenze (saldo passivo)	»	30.850
	L.	<u>2.491.870</u>

NOTE ILLUSTRATIVE SULLE PRINCIPALI VOCI CHE HANNO CARATTERIZZATO LA GESTIONE DELLA RIVISTA « ANNALI » NEL 1972

Per i proventi:

— il contributo a favore della Rivista, concesso dal Ministero a norma dell'articolo 3 del Regolamento « Annali », per il 1972 è stato di lire 1.980.000 ed ha costituito, fra tutti il maggior introito;

— gli abbonamenti nel 1972 sono stati n. 192 pari ad un introito di lire 451.610;

— la pubblicità, affidata alla Ditta S.P.E.R.U., ha fornito lire 84.425: rispetto alla previsione si è riscontrata una differenza in meno pari a lire 165.000.

Per le spese:

— sulla voce carta è stata sostenuta una spesa pari a lire 213.615 per l'acquisto di materiali occorrenti per la stampa della Rivista;

— sono state versate lire 365.090 alla Tesoreria Provinciale per spese di mano d'opera relative alla stampa e confezione della Rivista;

— sono stati inoltre elargiti premi di collaborazione pari a lire 305.400. Tale cifra viene giustificata dal maggior numero di autori che durante il 1972 hanno fornito lavori di rilevante importanza pubblicati sulla Rivista;

— sono state saldate fatture alla Ditta Lodoli per fornitura di clichés per un importo di lire 363.685; anche per questa voce rispetto alla previsione si è avuta una maggiore spesa motivata dalla necessità da parte degli autori di corredare i lavori con grafici, schemi e fotografie: in special modo i lavori presentati da Ufficiali Medici della Marina militare riguardanti la medicina subacquea;

— è stata sostenuta la spesa di lire 264.735 per la spedizione dei fascicoli, degli estratti di lavori originali, e corrispondenza varia;

— i compensi mensili al personale, stabiliti con decreto ministeriale in data 1° novembre 1959, hanno comportato una spesa di lire 866.440;

— si è dovuta sostenere la spesa di lire 64.290 per acquisto di buste occorrenti per la spedizione della Rivista « Annali »;

— particolare amministrativo è anche il saldo (passivo) della voce insussistenze - lire 30.850; ciò è derivato dal fatto che in sede di bilancio si è dovuto annullare credito verso abbonati divenuti per cause varie inesigibili.

Nell'anno 1972 la Rivista « Annali di Medicina Navale », ha continuato nel suo programma, inteso a consentire agli Ufficiali Medici di pubblicare i frutti delle loro osservazioni e ricerche mediche ed a fornire a tutti i lettori, mediante le rubriche « Note editoriali », « Rassegna della stampa medica », « Congressi e Conferenze », una panoramica visione dei progressi della scienza medica, sia nel campo delle acquisizioni dottrinali, che delle applicazioni pratiche.

Particolare e degno di nota è il lavoro del Ten. Col. Med. Giancarlo Moretti « La fuoriuscita da sommergibile », fascicolo speciale allegato al n. 4 ottobre-dicembre 1972; una monografia di 87 pagine copiosamente illustrata che costituisce una esauriente rassegna e valutazione dei mezzi e dei sistemi più avanzati in quel campo.

Sono stati sviluppati, con particolare rilievo, gli argomenti di igiene e biochimatoologia navale, fisiopatologia navale ed in particolare modo quella subacquea.

Soddisfacenti ed in aumento le richieste di abbonamento e di estratti di lavori pubblicati.

È continuata, anche per il 1972, assai feconda la collaborazione di docenti universitari.

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 1972

ATTIVITÀ

Cassa	L.	1.297.267	
Crediti	»	110.072	
		L. 1.407.339	

PASSIVITÀ

Patrimonio	L.	1.399.339	
Creditori	»	8.000	
		L. 1.407.339	

CONTO ECONOMICO AL 31 DICEMBRE 1972

P R O V E N T I	S P E S E
Contributo Ministeriale L. 1.980.000	Imposte e tasse L. 17.765
Abbonamenti » 451.610	Carta e stampa » 213.615
Pubblicità » 84.425	Tipografiche » 365.090
Varie (interessi c/c) » 1.175	Collaborazione » 305.400
	Spedizione » 264.735
	Compensi » 866.440
	Cancelleria » 64.290
	Clichés » 363.685
	Insussistenze » 30.850
	Incremento » 25.340
L. 2.517.210	L. 2.517.210

ANNESSO N. 3

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

ISTITUTO CHIMICO FARMACEUTICO MILITARE DI FIRENZE

per l'anno finanziario 1972

RELAZIONE

Questo Istituto nell'esercizio finanziario 1972 ha introitato dalle ditte private, per spese contrattuali, la somma totale di lire 25.148.650 (venticinquemilionicentoquarantottomilaseicentocinquanta) spesandone lire 13.520.081 (tredicimilionicinquecentoventimilaottantuno). Pertanto alla fine dell'esercizio si riscontra presso la Tesoreria Provinciale dello Stato di Firenze una rimanenza di lire 11.628.569 (undicimilioneisecentoventottomilacinquecentosessantanove).

Le somme anticipate di volta in volta da terzi, vengono immediatamente versate in Tesoreria e le singole spese vengono addebitate alle ditte con gli ordinativi di pagamento Mod. 180 T.

Dall'applicazione delle vigenti disposizioni si è notato:

1) che la precisa tenuta della contabilità delle spese contrattuali comporta un lavoro particolarmente gravoso per l'Ente che per questa esigenza impiega personale sottratto per intero all'incarico precedentemente sostenuto;

2) un disagio contabile per l'Ente che deve anticipare tutte le spese afferenti le singole gare fino a quando la ditta aggiudicataria non accredita le previste somme per le suddette esigenze;

3) un aumento considerevole delle spese per la compilazione dei rendiconti (modelli e fotocopie di tutti i documenti giustificativi) che gravano, nemmeno a dirlo, sulla esigua assegnazione per le spese d'ufficio;

4) che dalle disposizioni in parola si rilevano costanti motivi di agevolazione a favore delle ditte che contraggono forniture con l'Amministrazione dal momento che le stesse sono state, in pratica, esonerate, ad eccezione di piccole aliquote dal pagamento degli articoli di cancelleria impiegati per la stesura dei contratti e dal rimborso delle spese di copisteria, per il passato addebitate per intero alle ditte fornitrici.

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	25.148.650	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	52.000	—
II	Spese di bollo	—	67.500	—
III	Spese di registrazione	—	2.979.270	—
IV	Altre spese	—	184.636	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	10.236.675	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	25.148.650	13.520.081	11.628.569
	Eventuale rimanenza fine esercizio	11.628.569	—	—

ANNESSO N. 4

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

OSPEDALE MILITARE SPECIALIZZATO DI ANZIO

per l'anno finanziario 1972

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Le somme anticipate da terzi per spese contrattuali previste dall'articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato e dall'articolo 28 - ultimo comma - della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89 — sono state gestite per quanto concerne l'anno 1972 — mediante gestione fuori bilancio.

La procedura di acquisizione e di erogazione delle entrate e dei pagamenti relativa a n. 14 depositi per spese contrattuali — gestiti per l'anno 1972 — è stata la seguente:

Deposito per spese contrattuali

È stato costituito dalla parte contraente all'atto della stipulazione del contratto - in ragione del 3 per cento circa del valore della fornitura contrattuale.

In pari tempo è stato provveduto a:

— compilazione e registrazione sul Giornale di Cassa del relativo ordine di riscossione (Mod. 674 del catalogo) con imputazione della partita a « Conti particolari » (Spese contrattuali);

— rilascio alla parte contraente della relativa quietanza (Mod. 545 del catalogo);

— annotazione del deposito costituito, in apposito conto del Registro di conto corrente delle spese relative ai contratti (Mod. 1029 del catalogo).

Erogazioni spese contrattuali

Anche per i pagamenti afferenti le spese contrattuali e la restituzione del saldo al contraente, è stato provveduto mediante la compilazione dei relativi titoli di pagamento e la registrazione degli stessi sui Registri regolamentari suindicati.

Le spese, come risultano distintamente indicate sugli annessi rendiconti relativi all'anno 1972 sono state erogate per:

— acquisto di valori bollati occorrenti per la stesura dell'atto in duplice esemplare;

— acquisto di marche da bollo - da applicare sulle « Condizioni Generali » allegato al contratto;

— registrazione fiscale del contratto;

— restituzione del saldo al contraente (in tale occasione, è stata trasmessa alla parte contraente, la parte « figlia » del Mod. 1029 del catalogo).

Tale procedura, ha consentito una maggiore celerità del servizio, non dando mai adito a rilievi di sorta, né a contestazioni.

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	291.375	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	
II	Spese di bollo	—	11.100	
III	Spese di registrazione	—	71.400	
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	208.875	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	291.375	291.375	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

ANNESSO N. 5

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

5ª OFFICINA RIPARAZIONI MOTORIZZAZIONE ESERCITO - TREVISO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Importo versato in Tesoreria (quietanze varie) al 31 marzo 1972	8.642.295	—	—
I	Importo bolli quietanze su detto	—	—	—
	Importo netto depositato	—	—	—
II	Quietanza di Tesoreria Provinciale di Treviso (varie)	9.289.715	—	—
III	Valori bollati	—	874.500	—
IV	Spese di registrazione e svincolo cauzioni . .	—	5.055.300	—
V	Spese di cancelleria, ecc.	—	1.285.775	—
VI	Spese postali, telegrafiche, telefoniche	—	667.465	—
VII	Altre eventuali spese	—	395.355	—
VIII	Restituzione parziale	—	1.130.000	—
IX	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	17.932.010	9.408.395	8.523.615
	Eventuale rimanenza fine esercizio	8.523.615	—	—

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

In applicazione della legge 25 novembre 1971, n. 1041, concernente la « Gestione fuori bilancio nell'ambito delle amministrazioni dello Stato » ed in armonia con le norme applicative successivamente emanate dalle SS.AA. ministeriali, questa O.R.M.E., ad iniziare dal 2° trimestre 1972 (1° aprile) ha provveduto a convertire la gestione delle spese contrattuali nei modi voluti e prescritti dalla precitata legge.

La gestione stessa è stata affidata al Capo Ufficio Amministrazione - Direttore di Ragioneria di 2^a cl. Marcello de Tiani, coadiuvato dall'Ufficiale Rogante Rag. Princ. Leo Marcer e dagli Uffici interessati (Ufficio Amministrazione - Sezione Contratti - Conti e Cassa).

Per ogni contratto in essere al 31 marzo 1972 sono stati eseguiti i rispettivi saldi ed i singoli importi sono stati versati alla Tesoreria Provinciale dello Stato - Sezione di Treviso — per una somma globale ammontante a lire 8.645.895 — al lordo dei prescritti bolli di quietanza; ne sono scaturite n. 93 quietanze intestate a ciascuna Ditta ed i depositi hanno costituito la base per le successive operazioni che nel corso dell'esercizio ed in relazione alle necessità contrattuali, sono state operate a carico delle Ditte contraenti.

Le operazioni di versamento per l'integrazione dei depositi (ove necessario) e per l'acquisizione di nuove ditte vincitrici di appalti per forniture o lavorazioni, sono state fatte mediante versamento in Tesoreria degli importi a mezzo del conto corrente postale ed accompagnate dalla richiesta di rilascio quietanza per deposito provvisorio (Mod. 125/Tes. III); i successivi prelievi per i noti pagamenti delle spese gravanti sulla gestione e che si tralascia di elencare, sono stati eseguiti mediante compilazione ed invio alla Sezione di Tesoreria dei Mod. 180, intestati alla O.R.M.E. per gli importi da trarre sul deposito provvisorio della Ditta interessata risultante dalla quietanza precedentemente emessa. Ovviamente presso questo Ufficio Amministrazione funziona il regolamentare registro di conto corrente delle spese contrattuali costantemente aggiornato per ogni operazione.

È stato inoltre costituito un registro con conto a scalare riflettente il movimento delle quietanze di Tesoreria (per i versamenti) e dei successivi prelievi (Mod. 180).

Si può concludere perciò che nel corso della gestione dell'esercizio 1972 (riferita al 2°-3°-4° trimestre) non si sono verificate particolari situazioni di rilievo. Non si può però nascondere che la nuova procedura comporta un notevole aggravio di lavoro sia per la sua complessità sia per i continui contatti con la Sezione di Tesoreria (tenuta presente anche la distanza locativa da questa O.R.M.E.). Si ritiene inoltre che la compilazione del rendiconto trimestrale possa essere più agevole e meno complessa rispetto all'attuale sistema di rendiconto annuo.

ANNESSO N. 6

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE DI COMMISSARIATO MILITARE - FIRENZE

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	15.793.475	9.553.325	6.240.150
II	Spese di bollo	5.482.835	1.986.750	3.496.085
III	Spese di registrazione	38.254.990	19.959.355	18.295.635
IV	Altre spese (a)	4.844.490	2.030.305	2.814.185
V	Restituzione saldo al contraente	—	5.046.230	5.046.230
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	64.375.790	38.575.965	25.799.825
	Eventuale rimanenza fine esercizio	25.799.825	—	25.799.825

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: di cui lire 1.343.890 per spese telefoniche e lire 686.415 per acquisto cancelleria.

RELAZIONE

1. — *Responsabili della gestione*

Dal 1° gennaio 1972 al 29 agosto 1972: Cap. Comm.rio Guido Galiano.

Dal 30 agosto 1972 al 2 ottobre 1972: Ten. Col. Comm.rio Vincenzo De Filippi.

Dal 3 ottobre 1972 al 5 novembre 1972: Cap. Comm.rio Guido Galiano.

Dal 6 novembre 1972 al 31 dicembre 1972: Ten. Col. Comm.rio Mario Gallo.

2. — *Acquisizione delle aliquote ed erogazione delle spese*

Le somme dovute a titolo di anticipo per spese contrattuali (articolo 62 Regolamento C.G.S.) sono state:

a) accreditate dalle ditte fornitrici ed appaltatrici, nelle previste aliquote, sul c/c postale intestato a questa Direzione;

b) versate da questa Direzione presso la Sezione Provinciale di Tesoreria di Firenze, cumulativamente e con frequenza mensile (autorizzazione n. 108216 in data 15 marzo 1972 del Ministero del Tesoro - Direzione Generale del Tesoro, allegata in copia);

c) impiegate di volta in volta, secondo le occorrenze, con ordinativi di pagamento Mod. 180/T tratti sui conti aperti presso la predetta Sezione di Tesoreria.

Per motivi di ordine pratico, gli ordinativi spesso sono stati emessi in forma cumulativa, beninteso con la ripartizione nei singoli importi da imputare al rispettivo conto contrattuale.

In tali casi, nei singoli rendiconti allegati a quello riassuntivo sono stati riportati gli opportuni richiami ai documenti di spesa cumulativi.

3. — *Singole poste del rendiconto*

Per ogni contratto, escludendo le spese di bollo e di registrazione fiscale; la cui entità è stabilita dalle leggi sulle imposte di bollo e di registro, la ripartizione dell'aliquota introitata nelle singole poste previste dal rendiconto è stata determinata con criteri ricavati dall'esperienza precedente.

4. — *Considerazioni di ordine generale sulla gestione delle spese contrattuali*

In ordine alla preannunziata specifica e diversa normativa di legge in materia, quanto mai necessaria se si tiene conto dell'attuale mancanza di un'organica disciplina dell'entità e della gestione delle spese contrattuali che salvaguardi al contempo l'attività dei responsabili della gestione, si esprime il parere che la nuova disciplina debba essere informata al criterio essenziale di eliminare l'istituto delle spese contrattuali, con la completa assunzione a bilancio degli oneri per la stipulazione dei contratti che interessino la pubblica amministrazione.

ANNESSO N. 7

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

4^a OFFICINA RIPARAZIONI MOTORIZZAZIONE ESERCITO - VERONA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	15.866.535	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	525.900	—
III	Spese di registrazione	—	7.473.450	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	15.866.535	7.999.350	7.867.185
	Eventuale rimanenza fine esercizio	7.867.185	—	7.867.185

RELAZIONE

La somma di lire 15.866.535 è costituita da n. 125 depositi per spese contrattuali effettuati da varie ditte per contratti di lavori, approvvigionamenti e vendite. Tali depositi, raggruppati mensilmente, sono stati versati alla locale Tesoreria Provinciale, contro rilascio di regolare quietanza di deposito Provvisorio.

Durante l'esercizio 1972, sui vari depositi provvisori, sono stati emessi n. 67 ordinativi di pagamento tratti sulla Tesoreria Provinciale a favore dell'Ufficio del Registro di Verona per registrazione fiscale di altrettanti atti pubblici e privati. La spesa complessivamente sostenuta per il motivo anzidetto ammonta a lire 7.473.450.

Sono stati inoltre emessi vari ordinativi di pagamento sulla Tesoreria di Verona a favore dell'Ufficiale Rogante di questa O.R.M.E. per l'acquisto di valori bollati occorsi per la stesura di vari atti nelle diverse forme, nonché per la regolarizzazione dei capitolati tecnici e speciali d'oneri ad essi allegati.

La somma complessivamente erogata per tale esigenza ammonta a lire 525.900.

Dopo aver effettuato le suddette operazioni risulta un saldo attivo di complessive lire 7.867.185 che sono state riportate a nuovo in conto esercizio corrente.

ANNESSO N. 8

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE ARTIGLIERIA - FIRENZE

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	1.320	—
III	Spese di registrazione	—	426.820	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	762.860	428.140	334.720

Non si ritiene di dover fare alcuna relazione trattandosi di sole spese per registrazione degli atti e postali.

ANNESSO N. 9

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

COMANDO IN CAPO DEL DIPARTIMENTO M. M. DELL'ADRIATICO - VENEZIA

per l'anno finanziario 1972

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

1) Le somme per le spese contrattuali vengono acquisite a mezzo di depositi provvisori effettuati dai singoli contraenti presso la Tesoreria Provinciale dello Stato di Venezia.

Durante l'esercizio 1972 le somme depositate a tale titolo sono risultate di lire 574.810 (vedi cap. n. 3).

2) Dall'importo suddetto, a mezzo ordinativi di pagamento, è stata prelevata la somma di lire 239.770 per i titoli indicati nel capitolo n. 4.

3) La rimanenza a saldo a tutto 31 dicembre 1972 risulta essere di lire 335.040, vedi capitolo n. 5, importo giacente presso la suddetta Tesoreria Provinciale, da impiegare per le ulteriori operazioni (registrazioni, copie, ecc.).

NOTA: Circa i documenti giustificativi da allegare ai rendiconti non è possibile unire copia fotostatica di tutte le quietanze di Tesoreria ricevute in quanto all'epoca delle nuove disposizioni in materia, diversi originali delle quietanze stesse erano già stati restituiti alla Tesoreria provinciale.

Comunque sono allegate le copie di tutti gli ordinativi di pagamento a suo tempo tratti, e su di essi sono indicati gli estremi delle quietanze cui si riferiscono.

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
I	Spese di copia e stampa	—	76.545	—
II	Spese di bollo	—	16.600	—
III	Spese di registrazione	—	136.600	—
IV	Altre spese (a)	—	6.560	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	3.465	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	574.810	239.770	335.040
	Rimanenza fine esercizio	—	—	335.040

(a) Specificazione « Altre spese » di cui al n. IV sopra:

— Spese postali di gara	L. 1.380
— Registrazione processo verbale di gara	» 2.210
— Spese commutazione deposito provvisorio in definitivo	» 2.970
	<u>L. 6.560</u>

ANNESSO N. 10

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

UFFICIO DI AMMINISTRAZIONE DI PERSONALI MILITARI VARI - ROMA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	—	—
III	Spese di registrazione	—	—	—
IV	Altre spese (a)	20.000	1.000	19.000
V	Restituzione saldo al contraente	—	19.000	— 19.000
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	20.000	20.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Somma versata dalla sopraindicata ditta per spese varie - contratto n. 116 di rep. (atto aggiuntivo) del 24 marzo 1972; 2) La spesa di lire 1.000 si riferisce all'acquisto di n. 2 fogli di carta bollata relativa al suddetto atto aggiuntivo; 3) Per la registrazione di tale atto ha provveduto la ditta stessa.

Data la modesta entità della spesa (lire 1.000), si ritiene superflua la compilazione di una relazione illustrativa.

ANNESSO N. 11

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE LAVORI GENIO MILITARE - MILANO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia	—	503.920	—
II	Spese di bollo	—	1.236.740	—
III	Spese di registrazione	18.304.775	11.298.030	—
IV	Altre spese (a)	—	34.000	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	18.304.775	13.072.690	5.232.085
	Eventuale rimanenza fine esercizio	5.232.085	—	5.232.085

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: cancelleria.

RELAZIONE

La gestione delle spese contrattuali sulla base delle direttive avute, si articola nelle seguenti fasi:

- 1) presentazione all'Ente committente da parte della ditta della quietanza di versamento in Tesoreria dell'importo per spese contrattuali richiesto;
- 2) a) prelevamento in contanti mediante il Mod. 180/T delle spese per marche da bollo da applicare sugli atti stipulati;
b) versamento mediante ordinativo mod. 180/T tratto sulla Tesoreria delle spese di copiatura e di cancelleria al Capo X, capitolo 3458 - proventi riassegnabili;
- 3) pagamento imposta registro mediante ordinativo di pagamento Mod. 180/T;
- 4) estinzione del conto con restituzione del saldo al contraente sempre mediante ordinativo di pagamento Mod. 180/T.

Durante il 3° trimestre 1972 le spese di copia e stampa ammontanti a lire 480.250 addebitato alle ditte e prelevate per il pagamento diretto agli interessati e quindi assoggettate alle ritenute erariali per R.M., complementare ecc., a seguito delle disposizioni successivamente impartite non sono state più corrisposte.

Il suddetto importo temporaneamente accantonato a fondo scorta è stato versato come proventi riassegnabili come da quietanza n. 9618 in data 12 marzo 1973 allegata.

ANNESSO N. 12

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

ARSENALE ESERCITO - NAPOLI

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	136.430	—
III	Spese di registrazione	2.123.755	1.703.800	—
IV	Altre spese	—	41.835	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	18.030	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	2.123.755	1.900.095	223.660
	Eventuale rimanenza fine esercizio	223.660	—	223.660

RELAZIONE

In relazione all'oggetto ed ai singoli rendiconti allegati, che si inoltrano a norma dell'articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041, alla Ragioneria Centrale ed alla Corte dei Conti si precisa in merito che questo Arsenale ha condotto gestione mediante contabilità speciale, presso la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Napoli.

Come si rileva dai singoli rendiconti, dalle somme versate per anticipi spese contrattuali, l'Ufficiale Rogante ha prelevato prima del versamento in Tesoreria gli importi occorrenti per le spese iniziali di bollatura, costituzione di deposito definitivo ed altro, risultate dai Mod. 1029, allegati a ciascun rendiconto.

Si pone in evidenza che per i contratti:

- 1681 - O.PRE. di Ing. Mario Carlomagno & C. (alleg. 3);
- 1684 - Off. Mecc. Latina Sud (alleg. 4);
- 1689 - O.PRE di Ing. Mario Carlomagno & C. (alleg. 5);
- 1690 - OTO-Melara (alleg. 6);
- 1699 - Applied Power (alleg. 7);
- 1718 - O.PRE di Ing. Mario Carlomagno & C. (alleg. 8);
- 1719 - O.PRE di Ing. Mario Carlomagno & C. (alleg. 9);

le spese contrattuali, corrisposte nella misura dell'1,5 per cento dell'importo contrattuale, all'atto della registrazione dei relativi contratti sono state insufficienti, per cui, su richiesta, sono state integrate dalle Ditte e rimesse a questo Arsenale previo versamento su c/c postale.

Dette somme, come si rileva dagli allegati rendiconti, sono state prelevate dall'Ufficiale Rogante e versate in contanti all'Ufficio del Registro Atti Civili ad integrazione degli importi richiesti in Tesoreria col Mod. 180/T.

ANNESSO N. 13

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

OSPEDALE MILITARE PRINCIPALE - ROMA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
I	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . .	—	117.230	—
	Anticipo spese contrattuali	2.451.000	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	24.300	—
II	Spese di bollo	—	52.000	—
III	Spese di registrazione	—	282.410	—
IV	Altre spese	—	31.070	—
V	Versamento in tesoreria	—	1.062.230	—
VI	Varie	120.190	—	—
VII	Restituzione saldo dal contraente	800	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	2.571.990	1.569.240	1.002.750
	Eventuale rimanenza a fine esercizio a debito e a credito	1.002.750	—	1.002.750

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

1) Nel corso dell'esercizio sono state richieste alle ditte contraenti somme varie per un ammontare complessivo di lire 2.451.000 per fare fronte alle spese contrattuali a carico delle ditte stesse.

2) La somma di lire 120.190 figurante tra gli « introiti » riguarda spese postali per l'invio di inviti a partecipare a gare o a presentare offerte, che fatte gravare impropriamente sulle spese contrattuali, e a carico delle ditte, giusta recente normativa sono state trasferite a « spese d'ufficio » e a carico dell'Amministrazione Militare.

Le lire 800 invece riguardano il reintegro a saldo da parte della ditta Hoechst per spese sostenute per il contratto n. 7087 del 2 febbraio 1972.

3) Gli importi figuranti nella colonna dei pagamenti riguardano spese strettamente attinenti all'evoluzione delle pratiche contrattuali e più specificatamente:

- spese di copiatura contratti;
- spese di bollo;
- spese postali per richieste di documenti.

4) La somma, inoltre, di lire 1.062.230 costituisce la sommatoria dei depositi effettuati come prescritto, in Tesoreria. Detti depositi per alcuni contratti sono pari alla presunta tassa di registrazione; per altri, sono uguali all'ammontare degli interi anticipi concessi dalle ditte.

5) Tutte le operazioni di riscossione, pagamento e versamento in Tesoreria, sono state mandate ad effetto, con regolare contabilità dell'ufficio amministrazione, a mezzo apposito conto del Fondo scorta.

6) Eccezion fatta per il contratto n. 7087 di rep. in data 2 febbraio 1972, non si è determinato il saldo a pareggio in quanto tutti i contratti contemplati nel rendiconto alla data del 31 dicembre 1972 erano in fase di definizione.

ANNESSO N. 14

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SEZIONE AUTONOMA DEL GENIO MILITARE - LA MADDALENA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	490.910	—
II	Spese di bollo	—	381.150	—
III	Spese di registrazione	9.735.255	8.259.550	—
IV	Altre spese	—	23.680	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	371.745	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	9.735.255	9.527.035	208.220
	Eventuale rimanenza fine esercizio (a) . . .	208.220	—	—

(a) Versate in Tesoreria per decesso titolare ditta Giacomo Mordini.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

La Sezione Autonoma del Genio Militare per la Marina di La Maddalena, fra i compiti di istituto, ha quello della stipulazione dei contratti per lavori e forniture del Genio Militare.

Le spese relative alla stipulazione dei contratti, in base all'articolo 10 delle Condizioni Generali per l'appalto dei lavori del Genio Militare, sono a carico dell'appaltatore il quale le anticipa su richiesta della Sezione.

L'importo che viene richiesto per tali anticipazioni è calcolato in base alle spese che dovrà sostenersi per la copiatura dei contratti, dei relativi disegni ed altri allegati e per la tassa di bollo e di registrazione.

Le spese di copiatura sono liquidate con le tariffe vigenti.

La gestione di esse spese contrattuali è affidata alla Cassa della Sezione e le relative operazioni, eseguite a seguito di regolari ordini di riscossione (Mod. DE/3560) ed ordini di pagamento (Mod. n. 675 Esercito) vengono segnate nel giornale di cassa al conto « partite estranee ». Alle Ditte depositanti vengono rilasciate apposite quietanze.

Dopo la registrazione del relativo contratto e la liquidazione, quindi, di tutte le spese inerenti all'atto stesso, alla Ditta viene restituita la eventuale somma rimasta a suo credito e viene consegnato il conto dimostrativo delle spese e del saldo compilato da apposito ufficio addetto al rendiconto delle spese contrattuali il quale tiene, in contraddittorio con la Cassa, il « Registro di conto corrente delle spese relative ai contratti » (Mod. 1029 Esercito - Istruzioni sui contratti).

Le anticipazioni che non possono essere portate a chiusura entro un mese dalla loro costituzione (e ciò si verifica specialmente per quanto attiene ai contratti decentrati) sono versate in depositi provvisori presso la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Sassari. Tali depositi vengono successivamente estinti a seguito di ordinativi di pagamento a favore dell'Ufficio del Registro per quanto attiene alla tassa di registrazione ed a favore della Ditta per la somma residua a saldo.

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 1972 il rendiconto delle spese contrattuali dà le seguenti risultanze:

<i>Entrate</i>	L.	9.735.253
<hr/>		
<i>Uscite</i>		
Spese	L.	9.155.290
Rimborso a saldo	»	371.745
<hr/>		
	L.	9.527.035
Somma giacente in Tesoreria	»	208.220
<hr/>		
	L.	9.735.255
<hr/>		

Le somme giacenti in Tesoreria si riferiscono tutte a residui sulle anticipazioni effettuate dalla Ditta Dott. Giacomo Mordini, residui che, per sopravvenuto decesso del titolare della Ditta, dovranno essere rimborsati agli eredi non appena espletate le formalità necessarie.

ANNESSO N. 15

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SCUOLA SERVIZI DI COMMISSARIATO - MADDALONI

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

VARIE DITTE (a)

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	1.000	—
III	Spese di registrazione	23.280	16.850	5.430
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	23.280	17.850	5.430
	Eventuale rimanenza fine esercizio	5.430	—	5.430

(a) Boston S.p.a. Bollate. — Emilio De Magistris S.p.a. Milano. — R. Roncoroni & C. S.r.l. Como. — Copier S.p.A. Roma. — Manuli Autodesivi Brugher Milano.

RELAZIONE

Gli allegati rendiconti singoli e quello riassuntivo riferiti alla gestione delle spese contrattuali, sono stati compilati in osservanza alla circolare del Ministero del Tesoro - Ragioneria Generale dello Stato — I.G.F. prot. n. 120430 in data 5 marzo 1973, pervenuta — tramite Direzione di Amministrazione del X C.M.T. in data 10 aprile 1973 con prot. n. DA/20945 dello stesso mese.

Come rilevasi dai rendiconti stessi, le somme anticipate dai singoli fornitori, sono state esclusivamente impiegate per far fronte alle spese relative all'acquisto di carta bollata necessaria per la stesura dell'atto, per la sua registrazione o emissione del decreto di svincolo.

Successivamente alla data del 31 marzo 1972 non sono state più effettuate operazioni in conto « spese contrattuali ».

Le operazioni stesse sono state tutte effettuate mediante accredito sul c/c postale n. 6/5011 intestato alla Scuola per quanto riguarda gli anticipi fatti dalle ditte interessate e con prelevamenti a favore dell'Ufficiale Rogante per ciò che concerne le spese di registrazione degli atti.

Le eventuali differenze a credito dei fornitori sono state del pari restituite a mezzo assegno di c/c postale.

ANNESSO N. 16

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

COMMISSARIATO GENERALE CADUTI IN GUERRA - ROMA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	4.280	—
II	Spese di bollo	—	61.000	—
III	Spese di registrazione	2.988.720	2.369.080	—
IV	Altre spese	—	3.520	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	550.840
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	2.988.720	2.437.880	550.840
	Eventuale rimanenza fine esercizio	550.840	—	550.840

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Il criterio adottato nella gestione delle spese contrattuali per l'esercizio 1972 è stato quello della celerità nella definizione degli atti contrattuali.

Al momento, infatti, della riscossione degli anticipi dovuti dai contraenti, si è provveduto con immediatezza alla registrazione degli atti all'Ufficio del Registro ed al conseguente rimborso al creditore degli importi residui, unitamente al conto dettagliato delle spese sostenute.

Non si è riscontrato alcun inconveniente nella gestione delle spese.

ANNESSO N. 17

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DEPOSITO DIVISIONALE « CENTAURO » - NOVARA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
I.	Spese di bollo	5.500	5.500	—
II	Spese di registrazione	30.300	30.300	—
III	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	35.800	35.800	—

ANNESSO N. 18

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DEPOSITO MATERIALI GENIO - PESCHIERA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	2.713.905	—	—
	Introiti 1972	5.946.190	20.505	—
I	Spese di copia e stampa	—	151.300	—
II	Spese di bollo	—	268.695	—
III	Spese di registrazione	—	1.076.685	—
IV	Altre spese (a)	—	238.550	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	828.870	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	8.660.095	2.584.605	6.075.490
	Eventuale rimanenza fine esercizio	6.075.490	—	6.075.490

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: Spese di telefonate e di missione.

RELAZIONE

In esito a quanto stabilito al paragrafo c) della circolare n. 22 della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza - Ministero del Tesoro - Divisione XVIII/A - Rep. III — relativa alla gestione fuori bilancio nell'ambito dell'Amministrazione dello Stato — si fa presente che la somma totale degli importi introitati per anticipo spese contrattuali previsti dall'articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato e dall'articolo 28 ultimo comma della legge notarile 1913, n. 89, è stata come risulta dalla allegata descrizione riassuntiva di lire 8.660.095.

Da tale importo sono state prelevate con normale procedura di Tesoreria lire 2.584.605. La rimanenza giace attualmente presso la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Verona.

I prelevamenti comprendono in ordine decrescente le seguenti partite:

- L. 1.076.685 per spese di registrazione;
- » 828.870 restituzione saldi di contraenti aventi adempiuto ad ogni obbligo contrattuale nei riguardi dell'Amministrazione Militare;
- » 268.695 per acquisto di carte bollate e valori bollati necessari per la regolarizzazione degli atti amministrativi;
- » 238.550 per spese telefoniche a carico di ditte e di missione del personale che deve recarsi alla più vicina sede di Ufficio del Registro (25 km.) per registrare degli atti, e per effettuare versamenti e prelevamenti presso la Tesoreria Provinciale dello Stato - Sezione di Verona;
- » 151.300 sono rappresentate da spese di copia in genere e per la stampa di modelli necessari per la stesura dei detti strumenti amministrativi;
- » 20.505 si riferiscono a temporanei saldi passivi alla data del 31 dicembre 1971 e reintegrati dalle ditte.

Nessuna osservazione o proposta ha lo scrivente da far presente.

ANNESSO N. 19

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

LABORATORIO CARICAMENTO PROIETTI ESERCITO - NOCETO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	606.275	485.935	120.340
III	Spese di registrazione	55.414.025	24.689.110	30.724.915
IV	Altre spese (a)	2.401.440	345.580	2.055.860
V	Restituzione saldo al contraente	—	32.630	32.630
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	58.421.740	25.553.255	32.868.485
	Eventuale rimanenza fine esercizio	32.868.485	—	32.868.485

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Spese postali inv. gara lire 200.245; 2) Spese cancelleria lire 145.335.

RELAZIONE

In ottemperanza alle disposizioni vigenti, questo Laboratorio, a cura dell'Ufficio Contratti, ha provveduto alla compilazione del rendiconto sui « depositi per spese contrattuali » in corso nell'anno 1972.

Tutti gli introiti, acquisiti mediante versamento da parte dei contraenti sul c/c postale o direttamente presso l'Ufficio Cassa del Laboratorio, sono comprovati dal talloncino dell'Ufficio dei c/c postale o dalla quietanza di cassa Mod. 545 regolarmente rilasciata al versante.

Le somme costituenti gli introiti sono state erogate nel modo seguente:

— acquisto fogli bollati per stesura contratto, atti aggiuntivi, verbali di collaudo, Mod. 1 per la costituzione dei depositi cauzionali, dichiarazioni di svincolo;

— acquisto marche da bollo da applicarsi sugli allegati ai contratti e alle richieste di pagamento;

— spese di registrazione per le quali l'Ufficio del Registro appone sugli atti la dichiarazione di ricevuta;

— spese postali per spedizione raccomandate R.R. delle lettere di invito a gare per le quali l'Ufficio Postale appone, sull'elenco della predetta corrispondenza in partenza, il proprio bollo tondo;

— spese di cancelleria - Durante l'esercizio la procedura per l'approvvigionamento degli oggetti di cancelleria, è iniziata, così come per il passato, con il prelevamento dall'Ufficio Amministrazione del Laboratorio, che curava gli acquisti in modo cumulativo per l'intero Ente e per la gestione contratti, del materiale necessario, con conseguente addebito del corrispettivo alle Ditte contraenti (vedansi note di addebito allegate al rendiconto). Successivamente, con l'istituzione dei rendiconti, poiché si rendeva indispensabile giustificare in modo più ampio la spesa, si è proceduto con l'acquisto, contratto per contratto, degli oggetti di cancelleria dal commercio acquisendo, in tal modo, le relative fatture.

ANNESSO N. 20

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SCUOLA ARTIGLIERIA CONTRAEREA - SABAUDIA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	—	—
III	Spese di registrazione	—	—	—
IV	Altre spese	49.300	49.300	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	49.300	49.300	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Nell'esercizio finanziario 1972 la Scuola di Artiglieria Controaerei di Sabaudia ha provveduto alla stipulazione di appositi contratti per assicurare i seguenti servizi:

- servizio barbiere;
- servizio cessione rifiuti rancio ed ossa cotte;
- servizio manutenzione e riparazione macchine d'ufficio.

Il servizio barbiere è stato affidato al Sig. Mutone Salvatore, residente in Sabaudia.

L'assuntore ha versato all'Ufficio Cassa della Scuola di Artiglieria Controaerei la somma di lire 34.200 (trentaquattromiladuecento), quale anticipo spese contrattuali (ordine di riscossione n. 523 del 31 dicembre 1971 allegato in copia), al quale è stata rilasciata la relativa quietanza di cassa.

La somma predetta è stata interamente erogata per la registrazione del contratto n. 41 di rep. del 31 dicembre 1971, effettuata presso l'Ufficio del Registro di Latina, come risulta dalla fotocopia del contratto, allegata alla copia del titolo n. 20 dell'11 gennaio 1972, che riporta gli estremi dell'avvenuta registrazione.

Il servizio manutenzione e riparazione macchine d'ufficio è stato affidato alla ditta Morgera Giovanni di Terracina.

La predetta ditta ha versato all'Ufficio Cassa della Scuola la somma di lire 3.850 (tre milaottocentocinquanta), quale anticipo spese contrattuali (ordine di riscossione n. 524 del 31 dicembre 1971 allegato in copia), alla quale è stata rilasciata la relativa quietanza di cassa.

La somma predetta è stata interamente erogata per la registrazione del contratto n. 40 del 31 dicembre 1971 effettuata presso l'Ufficio del Registro di Latina, come risulta dalla fotocopia del contratto allegata alla copia del titolo n. 20 dell'11 gennaio 1972, che riporta gli estremi dell'avvenuta registrazione.

Il servizio ritiro rifiuti rancio ed ossa cotte è stato affidato alla ditta Marigliani Alessandro di Anzio.

La ditta predetta ha versato all'Ufficio Cassa della Scuola la somma di lire 11.250 (undicimiladuecentocinquanta) quale anticipo spese contrattuali (ordine di riscossione n. 525 del 31 dicembre 1971 allegato in copia), alla quale è stata rilasciata la relativa quietanza di cassa.

La somma predetta è stata interamente erogata per la registrazione del contratto n. 42 del 31 dicembre 1971 effettuata presso l'Ufficio del Registro di Latina, come risulta dalla fotocopia del contratto, allegata alla copia del titolo n. 20 dell'11 gennaio 1972, che riporta gli estremi dell'avvenuta registrazione.

Nessuna rimanenza di somme anticipate per spese contrattuali esiste alla data del 31 dicembre 1972.

ANNESSO N. 21

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

OFFICINA RIPARAZIONI TRATTORI ESERCITO - PIACENZA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	8.833.700	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	228.000	—
III	Spese di registrazione	—	1.806.090	—
IV	Altre spese	—	646.535	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	2.508.530	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	8.833.700	5.189.155	3.644.545
	Eventuale rimanenza fine esercizio	3.644.545	—	3.644.545

RELAZIONE

Lo scrivente cura da diversi anni la gestione delle spese contrattuali:

negli anni scorsi in qualità di Direttore dei Conti, con la tenuta dei registri Mod. 1029 di cat., i conti di dette spese erano allora allacciati contabilmente con i registri di fondo scorta dell'Ente (1° grado e 2° grado);

dal secondo trimestre dell'esercizio finanziario 1972 lo scrivente ha continuato a gestire dette spese, in qualità di Ufficiale Rogante dell'Ente, mediante depositi provvisori presso la locale Sezione Provinciale di Tesoreria.

Per quanto concerne la procedura relativa alla costituzione ed ai prelevamenti di detti depositi lo scrivente si attiene scrupolosamente alle norme attualmente vigenti, ed in particolare:

— per la costituzione dei depositi mediante la compilazione di regolari fatture di versamento Mod. 125 in cui vengono riportati gli estremi relativi ai contratti (ragione sociale della Ditta contraente e numero di repertorio del contratto stipulato);

— per i prelevamenti mediante la compilazione di ordinativi di pagamento Mod. 180.

Sia i versamenti che i prelevamenti vengono effettuati di solito mensilmente, ciò per alleviare il lavoro della Sezione Provinciale di Tesoreria in quanto trattasi di somme di lieve entità.

Durante il mese, per le piccole spese da sostenere, lo scrivente si serve di un fondo permanente, concesso dalla Direzione dell'O.R.T.E.

Per quanto riguarda le singole poste del rendiconto riassuntivo si precisa quanto segue:

— la somma di lire 8.833.700 comprende il saldo delle spese contrattuali al 31 dicembre 1971 ed ai movimenti in entrata avvenuti nell'esercizio finanziario 1972;

— la somma di lire 228.000 si riferisce alle spese sostenute per carta bollata e marche da bollo (per stipulazione contratti, verbali di gara, verbali di collaudo, ecc.);

— la somma di lire 1.806.090 si riferisce alle spese di registrazione dei contratti, dei decreti di svincolo e delle dichiarazioni di svincolo, ecc.;

— la somma di lire 646.535 comprende le varie spese postali, telefoniche, di cancelleria, per battitura a macchina di contratti ecc. (di dette spese attualmente vengono addebitate soltanto le spese postali e telefoniche - con esclusione delle spese postali di gara);

— la somma di lire 2.508.530 infine si riferisce alle eccedenze restituite alle Ditte.

La rimanenza di lire 3.644.545 concorda con la somma dei vari depositi provvisori per spese contrattuali esistenti presso la locale Sezione Provinciale di Tesoreria alla data del 31 dicembre 1972.

ANNESSO N. 22

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

34° REGGIMENTO FANTERIA « VENEZIA » - SIENA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Riporto dell'esercizio precedente	86.370	—	86.370
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	4.000	3.090	910
III	Spese di registrazione	1.050	70.790	69.740
IV	Altre spese (a)	1.290	2.640	1.350
V	Restituzione saldo al contraente	—	4.410	4.410
	Totale alla data del 31 dicembre 1972	92.710	80.930	11.780
	Rimanenza fine esercizio	11.780	—	11.780

(a) Specificazione « Altre spese » di cui al n. IV sopra: spese postali raccomandate R.R. per invito partecipazione gara e per partecipazione Ditte contraenti avvenuta approvazione contratto.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

La gestione, da parte di questo Comando, durante l'esercizio finanziario 1972, delle somme anticipate da terzi per spese contrattuali non ha dato adito ad inconvenienti di sorta, considerata l'esiguità delle somme versate, che sono state prevalentemente utilizzate per le spese di bollo e di registrazione.

Dal 1° gennaio 1972 al 20 maggio 1972, la gestione è stata condotta col « Fondo Scorta e Conti Particolari », imputando le somme ricevute dalle Ditte contraenti su appositi conti dai quali si è attinto di volta in volta per far fronte alle spese contrattuali.

Dal 21 marzo 1972, la gestione è stata condotta mediante deposito provvisorio presso la Tesoreria Provinciale dello Stato - Sezione di Siena. Le somme anticipate dalle Ditte contraenti sono state versate direttamente in Tesoreria per la costituzione del deposito provvisorio in contanti, risultante dalla quietanza rilasciata dalla Tesoreria e conservata agli atti.

Per il prelevamento delle somme occorrenti, si è provveduto a compilare, di volta in volta, l'apposito Mod. 170/T, ordinativo di pagamento, intestato al Maresciallo Cassiere del Reggimento, autorizzato a quietanzare.

ANNESSO N. 23

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

9ª OFFICINA RIPARAZIONI MOTORIZZAZIONE ESERCITO - BARI

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	322.700	—
III	Spese di registrazione	—	815.980	—
IV	Altre spese (a)	—	2.590.480	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972	3.976.900	3.729.160	247.740 (b)
	Eventuale rimanenza fine esercizio	247.740	—	247.740

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: Inviti gara, spese postali, restituzioni parziali alle ditte, versamenti in Tesoreria.

(b) Trattasi di saldi attivi, trattenuti presso l'Amministrazione della 9^a O.R.M.E., per le restituzioni alle ditte, per contratti esauriti nell'esercizio 1972, le cui operazioni (svincolo dei depositi cauzionali, restituzione definitive alle ditte delle rimanenze) sono in corso alla data del 31 dicembre 1972.

RELAZIONE

Come si rileva dal rendiconto riepilogativo, la gestione delle spese contrattuali per l'esercizio 1972, si è svolta in maniera pressoché normale.

Comunque le difficoltà incontrate dalla scrivente durante la predetta gestione, sono:

a) *Spese diramazione inviti gara*, purtroppo, nonostante che la Segredifesa, con circ. 2/24266/SV/2 del 21 aprile 1972 avesse disposto che dette spese fossero a carico delle spese di ufficio — capitolo 1943 — e nonostante che la scrivente, a richiesta della Direzione di Amministrazione del X CMT di Napoli, avesse fatta una previsione di lire 350.000 annue (fg. 6971/942) alla data odierna nessuna disposizione si è avuta in merito. Per cui, le spese sono sempre a carico delle ditte concorrenti alle gare, ma per di più, per far fronte ad esse, non avendo nessun'altra possibilità per anticipare dette spese, giocoforza bisogna prelevare momentaneamente dalla Tesoreria Provinciale, dal fondo comune ivi depositato. Ed il disagio lo si avverte soprattutto per le gare di alienazioni, per le quali bisogna anticipare spese postali per oltre 600 inviti. Ed il ripianamento non avviene prima dei due mesi. (Rilievo fatto anche dal dott. Sudano Salvatore in sede di ispezione amministrativa generale effettuata alla 9^a O.R.M.E. nel mese di gennaio 1973);

b) *Versamento in tesoreria delle spese contrattuali*, è un sistema un pò laborioso, per cui si invoca lo snellimento di esso soprattutto per quanto riguarda i prelevamenti e successivo addebito delle spese alle Ditte sui singoli conti di cui al Mod. 1029;

c) *Rendiconti individuali*, sarebbe opportuno riportare, così come ha operato la scrivente, anche il numero del conto con il quale viene individuata la Ditta sul Mod. 1029: ogni successivo riscontro verrebbe ad essere agevolato, in quanto il precitato numero viene indicato anche sul documento giustificativo di spesa.

ANNESSO N. 24

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIOTE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE AUTONOMA DEL GENIO MILITARE PER LA MARINA — VENEZIA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Ripporto esercizio precedente	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	4.169.780	302.720	3.867.060
II	Spese di bollo	—	512.880	3.354.180
III	Spese di registrazione	—	2.455.620	898.560
IV	Altre spese	—	149.000	749.560
V	Restituzione saldo al contraente	—	738.410	11.150
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	4.169.780	4.158.630	11.150
	Rimanenza a fine esercizio	11.150	—	11.150

RELAZIONE

Gestione dei depositi per spese contrattuali

La gestione è condotta ai sensi del par. 85 dell'« Istruzione sulla stipulazione dei contratti per i servizi dell'Amministrazione della Difesa (Esercito) », ed è affidata al Direttore dei conti ed al Capo Ufficio Amministrazione, quale Ufficiale Rogante.

Le somme necessarie per le spese contrattuali sono versate, dai deliberatari o contraenti, alla cassa della Direzione e sono iscritte sul « Giornale di cassa » e successivamente sul « Registro di conto corrente » sul quale viene intestato un conto, a madre e figlia, per ogni deposito e per ogni ditta.

Erogazione delle entrate e dei pagamenti

Le spese che di volta in volta vengono fatte per conto delle Imprese, vengono iscritte sul « Giornale di cassa » e successivamente sul relativo conto intestato sul « Registro di conto corrente ». Dopo l'ultima spesa per registrazione fiscale dell'Atto contrattuale, ogni singolo conto viene chiuso, restituendo la rimanenza all'Impresa interessata, ed inviando alla stessa il conto (figlia) firmato dal Direttore dei conti e dal Capo dell'Ufficio Amministrazione.

Spese di copia e stampa

La copiatura degli atti contrattuali è stata fatta in parte da impiegati della Direzione, oltre l'orario d'ufficio, e in parte (causa insufficienza di personale, particolarmente di dattilografi, e aumento dei compiti da svolgere) da una copisteria di fiducia alla quale sono forniti gli stampati e la carta necessaria.

Spese di bollo

Le spese di bollo riguardano:

- bollo per quietanza rilasciata all'atto del deposito;
- bollatura dell'Atto contrattuale;
- bolli e carta bollata per documenti relativi alla contabilità dei lavori (verbali di consegna, sospensione, ripresa e compimento, certificati di acconto, conto finale e certificati di collaudo).

Spese di registrazione

Dette spese si riferiscono alla registrazione fiscale dei verbali di aggiudicazione e degli atti contrattuali.

Altre spese

Riguardano carta, stampati e cancelleria necessaria per la stipulazione degli atti contrattuali (originali e copie). L'addebito alle ditte viene fatto a prezzo di costo e gli importi, introitati in un conto particolare, vengono versati mensilmente in Tesoreria al Capo X - Capitolo 3459, con richiesta dei Mod. 181/T che vengono successivamente trasmessi a Geniodife per la riassegnazione al Bilancio Difesa - Capitolo 2402 « Spese d'ufficio ».

ANNESSO N. 25

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

15ª OFFICINA RIPARAZIONI ESERCITO - PADOVA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dall'esercizio precedente 1971	1.478.335	—	1.478.335
		—	—	4.713.335
I	Spese di copia e stampa	3.235.000	93.550	4.619.785
II	Spese di bollo		354.430	4.265.355
III	Spese di registrazione		2.911.290	1.354.065
IV	Altre spese (a)		233.745	1.120.320
V	Restituzione saldo al contraente	—	209.930	910.390
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	4.713.335	3.802.945	910.390
	Eventuale rimanenza fine esercizio	910.390	—	910.390

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Spese postali varie sostenute per corrispondenza con i contraenti; 2) Spese di cancelleria varia impiegata per atti di gara, stipulazione verbali e contratti e per le esecuzioni contrattuali; 3) Nel totale di lire 233.745 non è stato incluso l'ammontare delle somme sottratte da contratto a contratto pari a lire 49.130 (storni operati in quanto si è trattata di stessa ditta contraente).

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

1. — *Rendiconti*

Per ogni contratto stipulato viene aperto sul « Registro di conto corrente delle spese relative ai contratti » (modello n. 1029 del catal.) un conto per spese contrattuali anticipate dal contraente. I rendiconti sono riferiti ai contratti aperti alla data di 1° gennaio 1972 ed ai contratti stipulati nel corso dell'anno 1972 anche se, a volte, una stessa ditta è stipulante di più contratti.

2. — *Introiti*

A gara espletata viene richiesto all'aggiudicatario un anticipo per spese contrattuali (articolo 62 del R.C.G.S.). Durante l'anno 1972 tali anticipi sono stati versati alla cassa della 15ª O.R.M.E. che ha rilasciato regolare quietanza per ogni versamento ricevuto.

Nei rendiconti resi è stato indicato l'ammontare complessivo dell'introito nella impossibilità di fare, all'atto della riscossione stessa, una specifica anche sommaria delle varie voci costituenti l'anticipo spese.

A fine di ogni mese, detratte le spese sostenute durante il mese medesimo, sono stati versati presso la Tesoreria Provinciale dello Stato - Sezione di Padova, in conto deposito provvisorio, tutti gli introiti con un unico versamento riepilogativo ed a tergo della quietanza rilasciata dalla T.P.S. vengono annotati i prelevamenti per pagamento.

3. — *Gestione*

La gestione è affidata all'Ufficiale Rogante che la esercita con il conto corrente postale n. 9/1842 intestato a 15ª O.R.M.E. PD e con i depositi provvisori presso la T.P.S. Sezione di Padova. Gli introiti ed i pagamenti effettuati dalla cassa corrente della O.R.M.E. vengono considerati come effettuati mediante conto corrente postale.

I pagamenti a favore dei fornitori di cancelleria varia sono tutti effettuati a mezzo conto corrente postale. I rimborsi saldi ai contraenti sono stati effettuati a mezzo c/c postale e con titoli di cassa Mod. 675 del catal. quietanzati.

Per le piccole spese (postali, carte bollate, fotocopie, marche da bollo, ecc.) l'Ufficiale Rogante è stato dotato di un anticipo di lire 50.000 (cinquatamila) dai fondi permanenti del « fondo scorta » della 15ª O.R.M.E. Periodicamente sono stati fatti rimborsi e pagamenti a favore dell'Ufficiale Rogante dalla cassa corrente della O.R.M.E. per le spese sostenute nel mese cui si riferiscono. Per le spese sostenute e riferite a contratti con data di stipulazione anteriore al mese cui si riferiscono i rimborsi all'Ufficiale Rogante sono stati fatti con ordinativi di pagamento Mod. 180/T tratti sui depositi provvisori. Ai titoli di cassa e agli ordinativi di pagamento Mod. 180/T sono stati allegati documenti giustificativi di spesa.

Al 31 dicembre 1972 l'anticipo dal « fondo scorta » di lire 50.000 è stato pareggiato a seguito restituzione.

4. — *Pagamenti*

a) Spese di copia e stampa. — Comprendono le spese sostenute per le riproduzioni in eliografia, in fotocopia e xerocopia di documenti contrattuali e le spese di dattilografia per la stesura di alcuni contratti. Dette spese sono state pagate dall'Ufficiale Rogante di volta

in volta e le relative note di spesa sono state allegate alle distinte di rimborso facenti parte dei vari titoli di pagamento.

Nel corso del 1972 non sono state imputate le spese di tipografia per la stampa di modelli attinenti ai contratti.

b) Spese di bollo. — Comprendono le spese sostenute per l'acquisto in contanti di carte bollate impiegate per la stesura di contratti, verbali aggiudicazione gare e dichiarazioni di svincoli cauzionali e di marche da bollo applicate agli allegati dei contratti, richieste di pagamento Mod. 1435 del catal., verbali di eseguita collaudazione e quietanza di cassa per anticipi spese contrattuali. Dette spese, rimborsate all'Ufficiale Rogante, sono state imputate ai vari conti cui si riferivano.

c) Spese di registrazione. — Comprendono le spese di registrazione fiscale di contratti approvati, verbali aggiudicazione gare e dichiarazioni di svincoli cauzionali. Le tassazioni dell'Ufficio del Registro di Padova sono state pagate con ordinativi di pagamento Mod. 180/T tratti sui depositi provvisori presso la T.P.S. Sezione di Padova e con titoli di cassa Mod. 675 del catal. quietanzati dall'Ufficiale Rogante.

d) Altre spese. — Comprendono spese postali per diramazione gare e corrispondenza con contraenti e spese di cancelleria varia impiegata per la preparazione di gare, stipulazione di contratti ed esecuzioni contrattuali.

In alcuni rendiconti vi sono compresi gli storni di somma da contratto a contratto stipulati con una stessa ditta contraente. Detti storni sono stati operati, sempre dietro consenso del contraente, per sopperire alcune deficienze di introiti. Più esattamente essi sono:

L.	10.000	da contr. 265 rep.	ditta C.I.R.A.	a contr. 307 rep.;
»	10.000	da contr. 266 rep.	ditta C.I.R.A.	a contr. 307 rep.;
»	6.000	da contr. 302 rep.	ditta C.I.R.A.	a contr. 307 rep.;
»	1.520	da contr. 177 rep.	ditta Abaldini L.	a contr. 247 rep.;
»	1.610	da contr. 264 rep.	ditta Bortolami A.	a contr. 209 rep.;
»	10.000	da contr. 215 rep.	ditta C.I.R.A.	a contr. 234 rep.;
»	10.000	da contr. 215 rep.	ditta C.I.R.A.	a contr. 236 rep.

L. 49.130 Totale delle somme stornate.

e) Restituzione saldo a contraente. — (già trattato al punto 3).

5. — Conclusioni e proposte

In armonia con la circolare del Ministero della Difesa - Ufficio del Segretario Generale n. BL/10289/C-4-7 di prot. in data 21 gennaio 1972, questa 15^a O.R.M.E. versa in deposito provvisorio presso la locale Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato tutti gli introiti per spese contrattuali come già illustrato al punto 2). Questa procedura comporta un notevole aggravio di lavoro per la istituzione di una doppia contabilità e ritardi nella effettuazione dei pagamenti.

Al fine di ottenere uno snellimento si propone per il deposito di introiti per spese contrattuali l'apertura di un conto corrente postale intestato a 15^a O.R.M.E. Sezione Contratti.

Gli aggiudicatari di gare verseranno direttamente su questo c/c postale gli anticipi richiesti. I prelevamenti per pagamenti verranno fatti con le firme dell'Ufficiale Rogante e del Capo Ufficio Amministrazione.

Gli interessi che eventualmente andrebbero a maturare, saranno versati a favore dell'Erario in conto « proventi non riassegnabili » (Capo X - Capitolo 2368).

ANNESSO N. 26

**al conto consumivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

LEGIONE CARABINIERI DI SALERNO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	3.000	3.000	—
III	Spese di registrazione	97.000	49.600	—
IV	Altre spese (a)	—	50	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	47.350	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	100.000	100.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

(a) Spesa per bollo su quietanza di Tesoreria n. 569 del 18 luglio 1972 dell'importo di lire 97.000.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

La S.p.A. Macchingraf di Baranzate di Bollate (Milano), per la fornitura di una macchina tipografica « Heidelberg » del valore di lire 4.480.000 alla Legione Carabinieri di Salerno, accreditò sul conto corrente postale della predetta Legione la somma di lire 100.000 per spese di bollo e di registrazione, relativa al contratto all'uopo stipulato.

Dall'accREDITAMENTO suddetto, per motivi d'urgenza, fu erroneamente prelevato l'importo di lire 3.000 per l'acquisto di n. 6 fogli di carta da bollo per la stesura del contratto.

La rimanente somma di lire 97.000 fu versata alla cassa della locale Sezione Tesoreria Provinciale di Salerno a titolo di deposito provvisorio.

Dalla disponibilità esistente presso la predetta Tesoreria furono prelevate successivamente le seguenti somme:

a) lire 49.600, per spese di registrazione del contratto n. 81 del 18 luglio 1972 presso l'Ufficio del Registro di Salerno (vedasi indicazione apposta in calce alla copia del contratto allegato);

b) lire 47.350, per restituzione del saldo alla ditta interessata.

Infine si rappresenta che sul deposito provvisorio fu trattenuta la somma di lire 50 a titolo di bollo per quietanza.

ANNESSO N. 27

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SPOLETTIFICIO DELL'ESERCITO DI TORRE ANNUNZIATA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	1.154.580	—
III	Spese di registrazione	60.095.090	42.526.100	—
IV	Altre spese (a)	—	360.585	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	437.540	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	60.095.090	44.478.605	15.616.485
	Eventuale rimanenza fine esercizio	15.616.485	—	15.616.485

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Spese postali lire 248.895; 2) Costituzione deposito cauzionale definitivo lire 47.520; 3) Spese trasporto lire 4.080; 4) Spese sosta pacco FF.SS. lire 200; 5) Svincoli depositi cauzionali lire 40.600; 6) Passaggio fondi ad altro conto spese contrattuali della medesima ditta lire 19.090.

RELAZIONE

1) Le spese contrattuali contenute in n. 64 conti, oggetto di altrettanti rendiconti annuali intestati a ciascuna ditta appaltatrice, sono mantenute nei limiti molto ristretti e sono seguite e dall'Ufficiale Rogante e dal Capo Ufficio Amministrativo.

2) La chiusura dei singoli conti è fatta sollecitamente a contratto ultimato, liquidato, s'intende previo svincolo del relativo deposito cauzionale, allorquando risultano, dalla ditta contraente, soddisfatti tutti gli obblighi contrattuali compreso il pagamento dell'intero ammontare della tassa di registro e dopo che sarà stato ammesso a pagamento il mandato di saldo da parte del Ministero della Difesa. Tali conti sono riportati nel registro di conto corrente delle spese relative ai contratti Mod. 1029 del catalogo.

3) Agli assuntori che hanno anticipato l'approssimativo ammontare delle spese contrattuali all'atto della firma del contratto, spese queste riportate dal progetto di contratto a suo tempo approvato con dispaccio dal M.D. e calcolate in ragione della percentuale commisurata all'1 per cento circa dell'importo contrattuale, sono stati elevati loro soltanto gli addebiti riferiti a:

II. — *Spese di bollo*, intese come fogli di carta bollata e marche da bollo occorsi per stesura contratti con allegati e verbali di deliberamento. Il tutto risultante in analisi nel conto spese, allegato in copia fotostatica ad ogni singolo rendiconto;

III. — *Spese di registrazione fiscale*, i cui estremi sono stati annotati su ciascuno conto unito al rendiconto. Estremi rilevati dal repertorio degli atti registrati;

IV. — *Altre spese*, le quali compendiano quelle segnate e riepilogate nel rendiconto riassuntivo dell'esercizio finanziario di che trattasi;

V. — *Restituzione saldo al contraente*. Si è provveduto alla chiusura di parecchi conti a pareggio e si è nel contempo restituito il relativo saldo a credito a quelle ditte che hanno ottenuto l'ammissione a pagamento del mandato di saldo e si è proceduto allo svincolo del deposito cauzionale.

4) È da far rilevare che per l'esercizio finanziario in corso il saldo a credito riportato a favore delle ditte contraenti per l'ammontare complessivo di lire 15.616.485 verrà a diluirsi quasi tutto per i rimborsi a quest'ultime che si effettueranno, se si tiene conto che con l'entrata in vigore dell'I.V.A. dal 1° gennaio 1973, la registrazione fiscale dell'imposta, commisurata già all'1 per cento dell'importo contrattuale, si è ora ridotta ad una semplice tassa fissa di sole lire 2.000 per ogni contratto, oltre, s'intende, la tassazione degli allegati che formano parte integrante del contratto stesso. Si soggiunge quindi che le spese contrattuali si aggireranno ad un importo di lire 50.000 e per alcuni contratti raggiungeranno un massimo, per i molti allegati, di lire 150.000.

Nella fattispecie è stata predisposta la restituzione alla S.p.A. Elettromeccanica «La Precisa», contratto n. 3701 di rep. di cui all'allegato n. 60/88, della somma di oltre lire undici milioni e via via così si procederà anche, dopo le singole registrazioni fiscali, con altri contratti e cioè quelli dal n. 48 al 64 stipulati nel 1972, per i quali le spese contrattuali sono state a suo tempo versate in Tesoreria, mentre per i contratti dal n. 1 al n. 47, quasi tutti estinti, ad eccezione di pochi in corso di ultimazione, si attende per essi la segnalazione da parte del Ministero Difesa circa l'ammissione a pagamento dei rispettivi mandati di saldo. Ciò per poter effettuare l'ultima operazione amministrativa riferita allo svincolo del deposito cauzionale e conseguente saldo a credito per chiusura a pareggio da inviare agli aventi diritto, estinguendo gli ultimi residui risultanti ai conti particolari e fondo scorta.

ANNESSO N. 28

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

11ª DIREZIONE ARTIGLIERIA - MESSINA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	66.100	45.500	20.600
III	Spese di registrazione	708.365	316.250	392.115
IV	Altre spese	93.270	56.680	36.590
V	Restituzione saldo al contraente	220.195	669.500	— 449.305
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	1.087.930	1.087.930	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

L'ammontare complessivo delle somme anticipate dai contraenti per spese contrattuali nell'esercizio finanziario 1972 è di lire 1.087.930.

Nell'ammontare complessivo di cui sopra vi è compresa anche la somma di lire 227.920 versate da tre diverse ditte ma che è stata interamente restituita alle stesse perché i contratti non sono stati approvati dal Ministero Difesa.

La somma effettivamente erogata, tratta su quella anticipata dalle Ditte, ammonta a lire 418.430.

Detta somma è stata così impiegata:

a) per acquisto di valori bollati	L.	45.500
b) per spese di registrazione	»	316.250
c) per spese di cancelleria	»	56.680
		<hr/>
	L.	418.430
		<hr/> <hr/>

La somma utilizzata per spese di cancelleria è stata versata in Tesoreria per essere successivamente riassegnata al Bilancio del Ministero Difesa.

ANNESSO N. 29

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

CENTRO DIFESA ELETTRONICA - ANZIO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	14.000	14.000	—
III	Spese di registrazione	332.000	237.300	94.700
		—	—	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	94.700	— 94.700
		—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	346.000	346.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Nell'anno 1972 questo Centro ha gestito complessivamente la somma di lire 346.000 (trecentoquarantaseimila) a titolo di spese contrattuali per conto delle seguenti ditte:

— Coel S.p.A.	L.	206.000
— Vianello S.p.A.	»	25.000
— Europavia S.p.A.	»	15.000
— Elettronica S.p.A.	»	30.000
— Femir	»	35.000
— Torri	»	35.000

A parte l'iniziale incertezza per le nuove modalità di gestione, si è operato come segue:

a) all'atto della riscossione dell'anticipo si è provveduto ad acquistare la carta legale necessaria alla redazione dell'atto accreditando il residuo disponibile per la registrazione fiscale presso la Sezione Provinciale di Tesoreria di Latina su depositi provvisori intestati alle singole ditte contraenti;

b) successivamente, non appena è stata comunicata l'avvenuta approvazione del contratto, si è emesso ordine di pagamento per la Sezione di Tesoreria pari alla somma occorrente per la registrazione ed altro ordine di pagamento per la restituzione del saldo alla ditta contraente.

In talune circostanze quando è stato certo che l'approvazione del contratto richiedeva tempi brevi, si è omesso di costituire il deposito provvisorio gestendo l'anticipo con il c/c postale intestato a questo Centro.

Sono state sostenute le seguenti spese inerenti contratti in corso e relative esclusivamente ad acquisto carta legale, bolli e registrazioni fiscali:

— Coel S.p.A.	L.	161.600
— Vianello S.p.A.	»	9.000
— Europavia S.p.A.	»	15.000
— Elettronica S.p.A.	»	10.800
— Femir	»	25.900
— Torri	»	29.100

I saldi sono stati restituiti alle Ditte.

A fine d'anno non si è avuta nessuna rimanenza.

Non si sono riscontrati inconvenienti nelle nuove modalità di gestione.

ANNESSO N. 30

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

OSPEDALE MILITARE PRINCIPALE - PALERMO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Riporto dell'esercizio precedente	1.543.570	712.130	—
I	Spese per copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	3.500	—
III	Spese di registrazione	—	194.100	—
IV	Altre spese (a)	—	80.000	—
	Riscosso dalla Tesoreria per spese contrattuali	79.950	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	633.790	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972	1.623.520	1.623.520	—

(a) Versamento in Tesoreria della quota relativa alla registrazione contratto.

RELAZIONE

- 1) *Ditta Philips - Milano*: contr. n. 383 di rep. in data 27 dicembre 1969 per fornitura « Stazione schermografica mobile automontata »:

La somma di lire 300.000 che risulta introitata quale riporto degli anni precedenti, si riferisce ad un versamento per spese contrattuali effettuate dalla Ditta Philips, di Milano, nell'anno 1969 in esecuzione al contratto succitato.

Il riporto relativo alle uscite comprende le spese di registrazione dell'atto ed altre spese inerenti all'atto medesimo.

Il rendiconto del 1972 si riferisce a spese di carta legale ed a spese di registrazione del decreto di svincolo del deposito cauzionale nonché alla restituzione del saldo al contraente.

- 2) *Ditta Amplifon - Milano*: contr. n. 410 di rep. del 25 novembre 1970 per fornitura di « Apparecchio psico-galvanico Audio lettoencefalografo Medelec Amplaid ERA »:

La somma di lire 278.570 che risulta introitata quale riporto degli anni precedenti, si riferisce ad un versamento per spese contrattuali effettuato dalla Ditta Amplifon di Milano, nell'anno 1970 in esecuzione al contratto succitato.

Il riporto relativo alle uscite comprende le spese di registrazione dell'atto ed altre spese inerenti all'atto medesimo.

Il rendiconto del 1972 si riferisce alla restituzione del saldo al contraente.

- 3) *Ditta I.R.E.S.I. - Acquaviva delle Fonti (Bari)*: contr. n. 416 di rep. in data 11 maggio 1971 per fornitura di « Apparecchio radiologico mobile per traumatologia »:

La somma di lire 300.000 che risulta introitata quale riporto degli anni precedenti, si riferisce ad un versamento per spese contrattuali effettuato dalla Ditta I.R.E.S.I., di Bari nell'anno 1971 in esecuzione al contratto succitato.

Il riporto relativo alle uscite comprende spese inerenti allo stesso atto.

Il rendiconto del 1972 si riferisce a spese di carta legale, registrazione contratto e restituzione del saldo al contraente.

- 4) *Ditta Siemens Elettra - Milano*: contr. n. 412 di rep. in data 18 gennaio 1971 per fornitura di « Stazione Schermografica fissa da 70 mm. »:

La somma di lire 465.000 che risulta introitata quale riporto degli anni precedenti, si riferisce ad un versamento per spese contrattuali effettuato dalla Ditta Siemens Elettra, di Milano nell'anno 1971 in esecuzione al contratto succitato.

Il riporto relativo alle uscite comprende spese di registrazione ed altre spese inerenti all'atto medesimo.

Il rendiconto del 1972 si riferisce a spese di carta legale e restituzione del saldo al contraente.

- 5) *Ditta Comea di Roma*: contr. n. 420 di rep. in data 21 ottobre 1971 per fornitura « Autoclave di disinfezione a vapore »:

La somma di lire 200.000 che risulta introitata quale riporto anni precedenti, si riferisce ad un versamento per spese contrattuali effettuato dalla Ditta Comea di Roma nell'anno 1971 in esecuzione al contratto succitato.

Il riporto relativo alle uscite comprende spese varie per il contratto stesso.

Il rendiconto del 1972 si riferisce a spese di registrazione contratto - versamento della quota relativa alla registrazione alla Tesoreria Provinciale dello Stato ed il relativo prelevamento di detta somma all'atto della registrazione fiscale dell'atto nonché alla restituzione del saldo al contraente.

ANNESSO N. 31

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE ARTIGLIERIA - NAPOLI

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	45.000	3.660	41.340
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	6.100	— 6.100
III	Spese di registrazione	—	81.000	— 81.000
IV	Altre spese	118.390	12.020	106.370
V	Restituzione saldo ai contraenti	—	56.530	— 56.530
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	163.390	159.310	4.080
	Rimanenza a fine esercizio	4.080	—	4.080

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Spese relative ai contratti n. 1174 di repertorio del 10 gennaio 1972 e n. 1179 di rep. del 27 aprile 1972, stipulati con le ditte:

— <i>Salvatore Sabino</i> da Lanciano per la vendita di kg. 15.709 di polvere e relativi imballaggi per l'importo di	L.	1.193.885
— <i>Michele Federico</i> da Teggiano (SA) per lo sfalcio erba e pulizia antincendio nei terreni del Deposito Munizioni di Mandrenello Padula (SA) per l'importo di	L.	4.735.580

Le somme gestite sono state versate, da parte delle ditte, direttamente alla cassa direzionale o sul conto corrente postale e accantonate ai fondi particolari, indi, assolte le prime spese (carta bollata, spese postali, ecc.), con la rimanenza di ciascun conto sono stati costituiti depositi provvisori su cui con l'emissione dei prescritti Mod. 180/T vengono erogate le spese di registrazione e restituzione delle rimanenze alle ditte interessate.

Per quanto riguarda la rimanenza ai conti particolari dell'importo di lire 4.080 della ditta *Salvatore Sabino*, si rappresenta che trattasi della somma necessaria per l'emissione della dichiarazione di svincolo del deposito cauzionale, che sarà emesso appena la ditta avrà ottemperato al pagamento della multa cui è stata sottoposta per ritardo nel ritiro dei materiali.

ANNESSO N. 32

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

3ª OFFICINA RIPARAZIONI ESERCITO - MILANO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	10.456.920	—	10.456.920
I	Spese di copia e stampa	—	116.300	— 116.300
II	Spese di bollo	—	495.735	— 495.735
III	Spese di registrazione	—	3.316.010	— 3.316.010
IV	Altre spese	—	100.000	— 100.000
V	Restituzione saldo al contraente	—	2.350	— 2.350
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	10.456.920	4.030.395	6.426.525
	Eventuale rimanenza fine esercizio	6.426.525	—	6.426.525

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

1) L'importo di lire 10.456.920 costituisce l'ammontare complessivo delle somme anticipate dalle contraenti a titolo di deposito per spese contrattuali. Dette somme sono state versate in Tesoreria a norma delle disposizioni vigenti quale deposito provvisorio per spese contrattuali.

2) Pagamenti:

a) l'importo di lire 116.300 descritto al Titolo I sotto la voce « spese di copia e stampa » costituisce l'ammontare complessivo della spesa sostenuta per la stampa della documentazione tecnico-amministrativa (fascicoli di lavorazione) prevista per la liquidazione dei contratti di riparazione automotomezzi e loro complessivi. Detta spesa è stata addebitata ai singoli conti in base ai moduli prelevati in conto alle lavorazioni relative ai contratti di riparazione;

b) l'importo di lire 485.735 descritto al Titolo II sotto la voce « spese di bollo » rappresenta l'ammontare complessivo della spesa sostenuta per valori bollati:

— carta da bollo: per stesura contratti - verbali di aggiudicazione - svincoli cauzione - certificati di collaudo;

— marche da bollo: per regolarizzazione Richiesta di Pagamento - Capitolato Tecnico - Norme complementari e Speciali. Detti valori vengono acquistati per contanti e la spesa relativa ad ogni conto è giustificata da una dichiarazione a firma dell'Ufficiale Rogante e dal Capo Ufficio Amministrazione di questa O.R.M.E.;

c) l'importo di lire 3.316.010 descritto al Titolo III alla voce « spese di registrazione » costituisce l'intera spesa per registrazione fiscale presso l'Ufficio del Registro di Milano — Atti Pubblici e Privati — di tutti gli Atti stipulati da questa O.R.M.E. (contratti - verbali - contratti - verbali di aggiudicazione - dichiarazioni di svincolo depositi cauzionali). Dette spese sono giustificate mediante copia fotostatica di ciascun titolo;

d) l'importo di lire 100.000 descritto al Titolo IV sotto la voce « altre spese » rappresenta l'ammontare delle spese di cancelleria, varie e telefoniche, rilevate dai cartellini o da apposito registro tenuto dalla Segreteria di questa Direzione. L'addebito delle spese di cancelleria e delle spese varie viene effettuato in ragione percentuale del valore dei singoli contratti, mentre per le spese telefoniche rilevate attraverso gli appositi registri delle conversazioni telefoniche urbane ed interurbane mediante attestazione a firma del Direttore di questa Direzione.

3) Acquisizione delle entrate:

Le ditte contraenti provvedono alla costituzione dei depositi per spese contrattuali mediante versamenti presso la cassa di questa O.R.M.E. (direttamente od a mezzo c/c postale). Gli importi di detti depositi vengono temporaneamente introdotti a Fondo Scorta per essere versati mensilmente presso la Tesoreria Provinciale di Milano per costituire in un unico deposito provvisorio, i vari depositi per spese contrattuali aventi la stessa causale. La fattura di versamento con la dizione « per conto di ditte varie » è corredata da un elenco delle ditte interessate con a lato l'importo di ciascun deposito. Tale procedura è stata autorizzata dalla Direzione Generale del Tesoro — Ispettorato Generale Servizio Cassa - Divisione VI — con circolare n. 106110 del 27 gennaio 1972 alla Regione Militare di Roma ed estesa a questa O.R.M.E. su proposta del Ministero Difesa — Direzione Generale della Motorizzazione e dei Combustibili — con dispaccio n. 8/1487/60300/30-1 del 24 maggio 1972.

4) Erogazione dei pagamenti:

I pagamenti sono effettuati:

a) dietro presentazione di fatture per le provviste di fascicoli di lavorazione — Capitolato Tecnico — Lettere di invito per gare di alienazione, cancelleria;

b) per contanti, per l'acquisto presso le varie Rivendite o Privative di valori bollati (carta e marche da bollo, francobolli).

5) Introiti delle spese:

Gli introiti delle spese sostenute per conto delle spese contrattuali sono effettuati dal cassiere di questa O.R.M.E. attraverso ordinativi (Mod. 180/T) da trarsi sui depositi provvisori per spese contrattuali costituiti, come sopra detto, presso la Sezione di Tesoreria Provinciale di Milano. Gli effettivi movimenti di denaro che hanno luogo in conseguenza delle suddette operazioni di versamento e prelevamento presso la Tesoreria, trovano riscontro anche nella gestione in contanti di questa Direzione.

ANNESSO N. 33

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE DELLE COSTRUZIONI AERONAUTICHE - TORINO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	3.847.500	1.802.120	2.045.380
II	Spese di bollo	—	—	—
III	Spese di registrazione	479.794.480	475.866.040	3.928.440
IV	Altre spese	—	75.940	— 75.940
V	Restituzione saldo al contraente	—	266.975	— 266.975
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	483.641.980	478.011.075	5.630.905
	Eventuale rimanenza fine esercizio	5.630.905	—	5.630.905

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Questa Direzione stipula contratti che le vengono richiesti dalla Direzione Generale delle Costruzioni delle Armi e degli Armamenti Aeronautici e Spaziali del Ministero Difesa.

La natura particolare dei materiali e delle lavorazioni consente esclusivamente il ricorso alla trattativa privata. Pertanto per ciascun contratto viene richiesto alle Ditte assuntrici la costituzione di un deposito per le spese che si prevede di sostenere per giungere alla stipulazione dei contratti.

Il deposito è costituito presso la Tesoreria Provinciale di Torino. Le spese che si affrontano per la stipulazione dei contratti sono:

- 1) spese di dattilografia per la redazione del progetto di contratto (quando necessario) e per la stesura in bollo dell'atto, comprendendo in tali spese anche quelle di cancelleria;
- 2) spese per la registrazione fiscale dell'atto secondo le disposizioni legislativi in vigore;
- 3) versamento al Tesoro dello Stato delle imposte ritenute sui compensi liquidati ai dattilografi che hanno eseguito i lavori di dattilografia.

I pagamenti sono stati effettuati agli aventi diritto mediante l'emissione di ordinativi (Mod. 180/T) emessi sulla Tesoreria Provinciale di Torino a carico dei depositi provvisori costituiti.

Ad esaurimento delle spese sono state restituite alle Ditte le rimanenze e comunicati i rendiconti delle spese sostenute. Le Ditte, hanno concordato dando il proprio benestare.

Pertanto nell'anno 1972 tra costituzione di nuovi conti e partite che risultavano già accese alla fine del 1971 si sono avute complessivamente entrate per lire 483.641.980 mentre le spese sostenute sono state in totale di lire 478.011.075.

Al 31 dicembre 1972 risultano saldi per un ammontare di lire 5.630.905 che rappresentano in parte depositi non ancora utilizzati nonché rimanenze di depositi di spese già sostenute comprensive di spese di registrazione in attesa dell'approvazione degli atti.

Quanto sopra risulta dal prospetto allegato alla presente relazione.

ANNESSO N. 34

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SEZIONE STACCATA ARTIGLIERIA - BOLOGNA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	—	—
III	Spese di registrazione	522.958	235.540	—
IV	Altre spese	—	104.985	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	522.958	340.525	182.433
	Eventuale rimanenza fine esercizio	182.433	—	182.433

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

1) *Ditta Bogoni Ettore*: Trattasi di partita remota il cui importo di lire 104.985 gravato di fermo amministrativo, non è stato restituito alla Ditta ma incamerato per confisca secondo quanto disposto dal Ministero Difesa Esercito con Decreto n. 266 del 24 luglio 1972. La somma è stata versata all'Ufficio Atti Giudiziari di Firenze.

2) *Ditta Savini Luigi di Agazzano (Piacenza)*:

a) contratto n. 1985 di rep. del 17 aprile 1972 per lo sfalcio erba nel Deposito Munizioni di Soliera Modenese;

b) contratto approvato dalla Direzione di Amministrazione del VII C.M.T. di Firenze con Determinazione n. 476 del 4 luglio 1972 - Registrato a Bologna Atti Privati il 5 agosto 1972 al n. 19376;

c) la gestione delle spese contrattuali avviene mediante deposito provvisorio presso la Sezione di Tesoreria di Bologna.

3) *Ditta Marcantognini Oddo di Pesaro*:

a) contratto n. 1986 di rep. del 20 aprile 1972 per lo sfalcio erba nel Deposito Munizioni di « Polveriera Nuova » Pesaro;

b) contratto approvato dalla Direzione di Amministrazione del VII C.M.T. di Firenze con Determinazione n. 482 del 14 luglio 1972 - Registrato a Bologna Atti Privati il 5 agosto 1972 al n. 19375;

c) la gestione delle spese contrattuali avviene mediante deposito provvisorio presso la Sezione di Tesoreria di Bologna.

4) *Ditta Marcantognini Oddo di Pesaro*:

a) contratto n. 1987 di rep. del 26 aprile 1972 per lo sfalcio erba nel Deposito Munizioni di « Spadarolo » Vergiano (Rimini);

b) contratto approvato dalla Direzione di Amministrazione del VII C.M.T. di Firenze con Determinazione n. 483 del 14 luglio 1972 - Registrato a Bologna Atti Privati il 5 agosto 1972 al n. 19374;

c) la gestione delle spese contrattuali avviene mediante deposito provvisorio presso la Sezione di Tesoreria di Bologna.

5) *Ditta Savini Luigi di Agazzano (Piacenza)*:

a) contratto n. 1992 di rep. del 3 maggio 1972 per lo sfalcio erba nel Deposito Munizioni di « Ponte Ronca » Anzola Emilia;

b) contratto approvato dalla Direzione di Amministrazione del VII C.M.T. di Firenze con Decreto n. 484 del 14 luglio 1972 - Registrato a Bologna Atti Pubblici il 25 ottobre 1972 al n. 14414;

c) la gestione delle spese contrattuali avviene mediante deposito provvisorio presso la Sezione di Tesoreria di Bologna.

6) *Ditta Onori Gino di Noceto (Parma):*

a) contratto n. 1993 di rep. del 4 maggio 1972 per sfalcio erba nel Deposito Munizioni di « Chiesuole » Noceto (Parma);

b) contratto approvato dalla Direzione di Amministrazione del VII C.M.T. di Firenze con Decreto n. 485 del 14 luglio 1972 – Registrato a Bologna Atti Pubblici il 25 ottobre 1972 al n. 14418;

c) la gestione delle spese contrattuali avviene mediante deposito provvisorio presso la Sezione di Tesoreria di Bologna.

7) *Ditta Onori Gino di Noceto (Parma):*

a) contratto n. 1994 di rep. del 5 maggio 1972 per lo sfalcio erba nel Deposito Munizioni di « Rubbiano » Fornovo Taro (Parma);

b) contratto approvato dalla Direzione di Amministrazione del VII C.M.T. di Firenze con Decreto n. 486 del 17 luglio 1972 – Registrato a Bologna Atti Pubblici il 25 ottobre 1972 al n. 14419;

c) la gestione delle spese contrattuali avviene mediante deposito provvisorio presso la Sezione di Tesoreria di Bologna.

8) *Ditta Mazzari Foscolo di S. Rocco al Porto (Milano):*

a) contratto n. 1995 di rep. del 16 maggio 1972 per lo sfalcio erba nel Deposito Munizioni di « Rio Gandore » Gazzola (Piacenza);

b) contratto approvato dalla Direzione di Amministrazione del VII C.M.T. di Firenze con Decreto n. 487 del 19 luglio 1972 – Registrato a Bologna Atti Pubblici il 25 ottobre 1972 al n. 14420;

c) la gestione delle spese contrattuali avviene mediante deposito provvisorio presso la Sezione di Tesoreria di Bologna.

ANNESSO N. 35

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

LEGIONE CARABINIERI - CATANZARO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	6.000	6.000	—
III	Spese di registrazione	5.000	5.000	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	11.000	11.000	—

RIEPILOGO ALLEGATI

1) Titolo di riscossione n. 251 del 15 febbraio 1972	L.	5.000	
2) Titolo di pagamento n. 254 del 15 febbraio 1972	»		1.000
3) Titolo di pagamento n. 270 del 18 febbraio 1972	»		1.000
4) Titolo di pagamento n. 295 del 22 febbraio 1972	»		2.000
5) Titolo di riscossione n. 453 dell'11 marzo 1972	»	1.500	
6) Titolo di pagamento n. 454 dell'11 marzo 1972	»		2.500
7) Titolo di riscossione n. 412 del 15 settembre 1972	»	4.500	
8) Titolo di pagamento n. 445 del 16 settembre 1972	»		4.500
Totale entrate ed uscite	L.	11.000	11.000

RELAZIONE

Il contratto stipulato da questa legione nell'anno 1972 è il seguente:

— contratto n. 266 di repertorio (principale) in data 15 febbraio 1972 e relativo atto addizionale n. 267 di repertorio in data 15 settembre 1972 per servizio manutenzione e riparazione calzature;

— l'appalto è affidato al capo calzolaio Lanciano Rocco;

— l'importo annuo medio è di lire 100.000 (centomila) circa.

Per quanto attiene al servizio vestiario, l'attività contrattuale viene svolta dal X Comando Militare Territoriale di Napoli.

Il predetto A.C.P. cura anche il servizio rifornimento combustibili per riscaldamento invernale.

Tutti gli altri servizi vengono svolti con la procedura in economia ai sensi dell'articolo 8 della legge di contabilità generale dello Stato ed articolo 38 del regolamento di Amministrazione ed entro i limiti del decentramento amministrativo (decreto del Presidente della Repubblica 26 giugno 1955, n. 1106).

ANNESSO N. 36

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE DI COMMISSARIATO M M - ROMA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	9.000	9.000	—
II	Spese di bollo	61.000	61.000	—
III	Spese di registrazione	401.730	401.730	—
IV	Altre spese (a)	1.500	1.500	—
V	Restituzione saldo al contraente	30.560	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	503.790	473.230	30.560
	Eventuale rimanenza fine esercizio	30.560	—	—

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: spese di trasporto per e da il locale Ufficio del Registro.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Si trascrivono, di seguito, le singole poste del rendiconto con le specificazioni delle rispettive procedure di acquisizione e di erogazione delle entrate e dei pagamenti:

1) Contratto n. 385 - Ditta C. Crespi. La Ditta ha versato la somma di lire 35.000, come risulta dalla Quietanza della Tesoreria n. 154 del 7 gennaio 1972. Da tale deposito sono stati prelevati lire 6.000 per valori bollati, cancellerie e copie con l'ordinativo n. 1 intestato al Ten. Comm. Lorenzo Nichilò dipendente di questa Direzione con l'incarico di Ufficiale addetto ai valori, autorizzato a riscuotere per conto dell'Ufficiale Rogante. Successivamente sono stati prelevati lire 11.030 per spese di registrazione, come dall'ordinativo n. 2 intestato al locale Ufficio del Registro, mentre è stato restituito alla Ditta Carlo Crespi il saldo di lire 17.970 con l'ordinativo n. 3 intestato alla Ditta stessa.

2) Contratto n. 404 - Ditta Gentile Vini. La Ditta, nonostante le fosse stato richiesto un deposito in Tesoreria, ha versato a questa Direzione, per motivi d'urgenza, la somma di lire 130.000 con assegno del N.B. Da detta somma sono state trattenute lire 8.800 per spese di cancelleria, copie, bollo e trasporti e la differenza è stata versata in Tesoreria. Successivamente, con ordinativo n. 2 intestato al locale Ufficio del Registro, sono state prelevate lire 108.610 per spese di registrazione e, con l'ordinativo n. 2, intestato alla Ditta Gentile, sono state restituite alla Ditta stessa le rimanenti lire 12.590.

3) Contratto n. 503 - Ditta Richard Ginori. La Ditta, per motivi di urgenza, ha consegnato a questa Direzione la somma di lire 30.000 in assegno, anziché con versamento in Tesoreria come richiesto. Da detta somma sono state trattenute lire 7.200 per spese di bollo, copie, cancelleria e trasporto, mentre la differenza di lire 22.800 è stata versata in Tesoreria. Successivamente, all'atto della registrazione, dimostratasi tale somma insufficiente, è stata versata dalla Ditta in contanti la differenza di lire 14.250.

4) Contratto n. 504 - Ditta Richard Ginori. La Ditta, per motivi di urgenza ha consegnato a questa Direzione la somma di lire 30.000 in assegno, anziché con versamento in Tesoreria come richiesto. Da detta somma sono state trattenute lire 7.200 per spese di bollo, copie, cancelleria e trasporto, mentre la differenza di lire 22.800 è stata versata in Tesoreria. Successivamente, all'atto della registrazione, dimostratasi tale somma insufficiente, è stata versata dalla Ditta in contanti la differenza di lire 14.250.

5) Contratto n. 505 - Ditta A. Imperatore. La Ditta, per motivi di urgenza ha consegnato a questa Direzione la somma di lire 50.000 in assegno anziché con versamento in Tesoreria, come richiesto. Da detta somma sono state trattenute lire 7.200 per spese di bollo, copie, cancelleria e trasporto, mentre la differenza di lire 41.800 è stata versata in Tesoreria. Successivamente, all'atto della registrazione, dimostratasi tale somma insufficiente, è stata versata dalla Ditta in contanti, la differenza di lire 17.470.

6) Contratto n. 506 - Ditta A. Imperatore. La Ditta, per motivi di urgenza, ha consegnato a questa Direzione la somma di lire 50.000 in assegno anziché con versamento in Tesoreria come richiesto. Da detta somma sono state trattenute lire 7.200 per spese di bollo, copie, cancelleria e trasporto, mentre la differenza di lire 41.800 è stata versata in Tesoreria. Successivamente, all'atto della registrazione, dimostratasi tale somma insufficiente, è stata versata dalla Ditta, in contanti, la differenza di lire 17.470.

7) Contratto n. 520 - Ditta Rondini. La Ditta, ha versato in Tesoreria la somma di lire 520.000 come dalla quietanza n. 3141 del 21 marzo 1972. Da detta somma sono state trattenute lire 8.300 per spese di bollo e cancelleria come dall'ordinativo n. 1 intestato al Ten. Comm. Lorenzo Nichilò dipendente di questa Direzione ed autorizzato a riscuotere per conto dell'Ufficiale Rogante. Il contratto è in corso di approvazione.

8) Contratto n. 522 - Ditta A. De Vecchis. La Ditta ha versato in Tesoreria la somma di lire 75.000. Successivamente, all'atto della registrazione, dimostratasi tale somma insufficiente è stata versata dalla Ditta in contanti la differenza di lire 16.830.

9) Contratto n. 529 - Ditta Lucarelli. La Ditta ha versato in Tesoreria la somma di lire 150.000 dalla quale sono state prelevate lire 6.800 per spese di bollo, copie e cancelleria. Il contratto è in corso di approvazione.

10) Contratto n. 532-533 - Ditta Capodilupo. La Ditta ha versato in Tesoreria la somma di lire 25.000 dalla quale sono state prelevate lire 2.500 per spese di bollo, cancelleria, trasporto con l'ordinativo n. 1 e lire 2.650 per spese di registrazione del contratto n. 532. È in corso di approvazione il contratto n. 533.

11) Contratto n. 534 - Ditta Alaimo. La Ditta ha versato in Tesoreria la somma di lire 60.000 dalla quale sono state prelevate lire 3.300 per spese di bollo e cancelleria. Il contratto è in corso di approvazione.

ANNESSO N. 37

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

ARSENALE DELL'ESERCITO - PIACENZA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Somma anticipata inizialmente	41.361.440	—	—
	Riporto saldo rendiconto precedente	122.239.025	—	—
	Integrazione somme anticipate	30.510.815	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	70.275	—
II	Spese di bollo	—	830.000	—
III	Spese di registrazione	—	143.789.600	—
IV	Altre spese	—	821.440	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	19.344.070	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	194.111.280	164.855.385	29.255.895

RELAZIONE

Nel corso dell'esercizio 1972 sono stati amministrati n. 119 depositi relativi a contratti stipulati, per i quali i fornitori hanno anticipato complessivamente, insieme al residuo degli anni precedenti, lire 194.111.280.

Tale importo, in ottemperanza alle disposizioni in vigore, è stato versato presso la locale Sezione di Tesoreria Provinciale.

Durante lo stesso esercizio, a mezzo di ordinativi di pagamento, per fronteggiare le esigenze sotto specificate, sono state prelevate:

— per spese di copia e stampa	L.	70.275
— per spese di bollo	»	830.000
— per registrazione contratti	»	134.789.600
— per spese postali, telefoniche e varie	»	821.444
— restituite per contratti espletati	»	19.344.270
		<hr/>
	Totale	L. 164.855.385
		<hr/> <hr/>

Restano disponibili, per le future necessità, lire 29.255.895. Tanto risulta dal rendiconto riepilogativo allegato.

ANNESSO N. 38

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

LEGIONE CARABINIERI - BARI

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	2.500	2.500	—
III	Spese di registrazione	70.580	68.480	2.100
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	2.100	2.100
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	73.080	73.080	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

RELAZIONE

1. — ENTRATE

I fondi necessari per far fronte alle spese contrattuali sono stati anticipati dalle Ditte contraenti, previa richiesta dell'Amministrazione legionare, di norma con accredito sul c/c postale n. 13/2301.

Gli importi anticipati vengono portati in entrata su apposito conto del fondo scorta ed iscritti sul registro di conto corrente delle spese relative ai contratti (Mod. 377-A del catalogo).

2. — USCITE

I pagamenti vengono disposti a cura dell'Ufficiale Rogante e mandati ad effetto, con appositi titoli di cassa. Le spese sono portate in uscita dal fondo scorta e sul registro di conto corrente di cui sopra.

3. — POSTE DEL RENDICONTO

Sono portate in entrata:

- a) anticipi per spese contrattuali effettuati dalle ditte.

Sono portate in uscita i pagamenti eseguiti per:

- a) acquisto carta da bollo per scritturazione degli atti contrattuali;
- b) registrazione dei contratti presso l'Ufficio del Registro;
- c) restituzione al contraente dei saldi a pareggio delle spese contrattuali.

ANNESSO N. 39

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

CENTRO STUDI ED ESPERIENZE DELLA MOTORIZZAZIONE - ROMA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	1.245	1.245	—
II	Spese di bollo	162.500	85.000	77.500
III	Spese di registrazione	3.092.730	1.316.390	1.776.340
IV	Altre spese (a)	60.315	11.185	49.130
V	Restituzione saldo al contraente	550.960	521.375	29.585
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	3.867.750	1.935.195	1.932.555
	Eventuale rimanenza fine esercizio	1.932.555	—	1.932.555

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: Spese postali e telegrafiche.

RELAZIONE

1) La gestione fuori bilancio concernente le somme anticipate per spese contrattuali previste dall'articolo 96 della L.C.G.S., è stata affidata per l'anno 1972 al Dir. Rag. 2^a Cl. De Ninno Giuseppe nella sua qualità di Ufficiale Rogante del C.S.E.M. di Roma.

2) La suddetta gestione è stata disciplinata in esecuzione della legge 25 novembre 1971, n. 1041.

Infatti, come si può rilevare dai singoli rendiconti, allegati al Rendiconto Generale, tutti gli introiti per spese contrattuali sono depositati presso la Tesoreria Provinciale di Roma ed i vari prelievi, subordinati all'effettive spese sostenute e giustificate, vengono effettuati a mezzo ordinativi Mod. 180.

3) Dall'analisi del rendiconto generale si può rilevare che l'acquisizione e l'erogazione dei fondi è stata limitata alle spese strettamente pertinenti ai relativi contratti e cioè alla registrazione fiscale dei vari atti, ai valori bollati per la stipula, alle marche da bollo per le richieste di pagamento e certificati di eseguita collaudazione ed alle spese postali e telegrafiche limitatamente ai rapporti attinenti alla gestione dei contratti in questione.

4) Le richieste, alle Ditte contraenti per la costituzione dei depositi per spese contrattuali sono state sempre contenute entro il limite massimo dell'1 per cento, in considerazione che a tutto il 31 dicembre 1972 la registrazione fiscale degli atti era in misura percentuale di circa lo 0,70 per cento dell'importo dei contratti gestiti.

ANNESSO N. 40

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DEPOSITO MATERIALI GENIO MILITARE - ROMA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	41.000	41.000	—
II	Spese di bollo	262.140	262.140	—
III	Spese di registrazione	3.367.730	3.021.430	346.300
IV	Altre spese	81.980	81.980	—
V	Restituzione saldo al contraente	3.434.790	3.434.790	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	7.187.640	6.841.340	346.300
	Eventuale rimanenza fine esercizio	346.300	—	346.300

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Ai sensi della circolare n. 22 in data 5 marzo 1973 del Ministero del Tesoro - Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Firenze, lo scrivente illustra la rendicontazione delle somme anticipate da varie Ditte per spese contrattuali.

Premessa. — I versamenti delle somme per spese contrattuali vengono effettuate dalle Ditte aggiudicatarie a mezzo c/c postale n. 1/15710 intestato a questo Deposito o, in particolari casi, direttamente in contanti alla Cassa del Deposito, che provvede successivamente ai relativi versamenti presso la Sezione di Tesoreria Provinciale di Roma per la costituzione dei depositi provvisori intestati alle Ditte interessate.

Per quanto riguarda il pagamento all'Ufficio del Registro delle spese di registrazione degli atti, provvede questo Deposito a mezzo ordinativi speciali Mod. 180/T, tratti sui depositi provvisori sopraccitati, per conto delle Ditte medesime.

Le spese per copia e stampa, ecc. vengono di volta in volta addebitate alle ditte aggiudicatarie, recuperate e successivamente versate in Tesoreria a proventi riassegnabili.

Le spese di bollo, ecc. vengono sostenute previo prelevamento effettuati presso la Sezione di Tesoreria predetta, con ordinativi speciali Mod. 180/T, tratti sui depositi provvisori delle ditte interessate.

La restituzione dei residui saldi alle ditte medesime viene effettuata mediante i predetti ordinativi speciali, tramite la Tesoreria Provinciale.

Premesso quanto sopra, nell'anno 1972 sono stati costituiti, presso la Sezione di Tesoreria Provinciale di Roma, n. 11 depositi provvisori, concernenti n. 11 versamenti di varie ditte per spese contrattuali.

Dal rendiconto riassuntivo si rilevano gli importi relativi agli introiti, pagamenti, saldi restituiti alle ditte e due saldi ancora giacenti. Tali saldi, alla data del 31 dicembre 1972, risultano ancora a disposizione di questo Deposito, in quanto i relativi contratti stipulati con le ditte, alla data di cui sopra, dovevano ancora essere sottoposti a registrazione fiscale

ANNESSO N. 41

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

LEGIONE TERRITORIALE CARABINIERI - MILANO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
I	Spese di copia e stampa	15.000	—	15.000
II	Spese di bollo	—	1.000	— 1.000
III	Spese di registrazione	—	3.900	— 3.900
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	15.000	4.900	10.100

RELAZIONE

La gestione delle spese in argomento si è svolta regolarmente e non ha dato luogo a disfunzioni di una certa rilevanza.

Il rendiconto si riferisce in realtà, alle operazioni avvenute nell'ultimo trimestre, non essendosene verificate altre nel precedente periodo dello stesso anno.

ANNESSO N. 42

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE GENERALE DI COMMISSARIATO - ROMA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	1.529.525	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	553.850	—
II	Spese di bollo	8.573.520	177.000	—
III	Spese di registrazione	—	5.808.240	—
IV	Altre spese	—	155.475	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	1.622.245	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	10.103.045	8.316.810	1.786.235
	Eventuale rimanenza fine esercizio	1.786.235	—	1.786.235

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Presso questa Direzione Generale di Commissariato la gestione delle somme anticipate dalle Ditte per spese contrattuali, ricevute dall'Ufficiale Rogante, è condotta mediante deposito provvisorio presso la Tesoreria Provinciale dello Stato, Sezione di Roma.

Ai fini della stipulazione del contratto, alle Ditte aggiudicatarie viene chiesto di presentare una quietanza della Tesoreria Provinciale dello Stato, Sezione di Roma (Mod. 123/T), attestante il versamento, in favore dell'Ufficiale Rogante, della somma ritenuta sufficiente per coprire tutte le spese contrattuali (copia, stampa, bollo e « varie ») e di registro.

Su tale somma vengono effettuati i necessari prelevamenti mediante ordinativi di pagamento (Mod. 180/T).

Di norma, sul deposito, vengono effettuati tre prelevamenti: il primo ordinativo viene emesso a favore dell'Ufficiale Rogante per coprire le spese di copia, stampa, bollo e « varie » il secondo a favore dell'Ufficio del Registro, per il pagamento della tassa; il terzo a favore della Ditta per la restituzione dell'eventuale rimanenza.

Con il 1° ordinativo si trasmette in Tesoreria la quietanza — nell'originale — fino allora custodita in cassaforte.

Sempre in cassaforte, l'Ufficiale Rogante, custodisce:

- 1) il *Repertorio*: (elencazione cronologica dei contratti con gli estremi di registrazione);
- 2) il *Registro di Cassa*: (elencazione analitica e cronologica, a partita doppia, delle entrate e delle uscite riferite a ciascun contratto);
- 3) il *Partitario*: (elencazione sintetica delle entrate e delle uscite, per ciascun contratto);
- 4) i fascicoli contenenti i documenti contabili relativi a ciascun contratto in corso od esaurito, ivi compresa la copia della quietanza.

Per ciascun contratto, dopo l'emissione del decreto di svincolo della cauzione definitiva, l'Ufficiale Rogante trasmette alla Ditta un estratto conto delle spese sostenute, unitamente ad una dichiarazione di benessere che la Ditta restituisce firmata per accettazione.

ANNESSO N. 43

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

ACCADEMIA AERONAUTICA - NAPOLI

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	40.600	—
II	Spese di bollo	—	41.500	—
III	Spese di registrazione	1.250.000	397.200	—
IV	Altre spese (a)	—	44.590	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	726.110	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	1.250.000	1.250.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

(a) Specificazione delle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Lire 8.010 per spese di cancelleria;
2) Lire 36.580 per spese postali gare.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

In ottemperanza delle disposizioni impartite dal Ministero del Tesoro Ragioneria Generale dello Stato con dispaccio n. 120430 del 5 marzo 1973, trasmesso a questa Accademia dall'Ufficio del Segretario Generale in data 23 marzo 1973, si espone quanto segue:

1) La gestione fuori bilancio concernente le somme anticipate per spese contrattuali, previste dall'articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato e dell'articolo 28 ultimo comma della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89, è affidata al Ten. Col. C.C.r.c. Rosario Musumeci, nella sua qualità di Ufficiale Rogante dell'Accademia Aeronautica.

2) La gestione è condotta mediante depositi provvisori presso la Tesoreria Provinciale dello Stato di Napoli, da parte delle seguenti ditte:

NOMINATIVI DELLE DITTE

	Cerullo Nicola	Cerullo Nicola	Rigillo Antonio	Spina Margherita	Biondo Antonio	Rossi Prudente Francesco	Totali complessivi introiti
INTROITI	180.000	200.000	230.000	80.000	260.000	300.000	1.250.000

	Cerullo Nicola	Cerullo Nicola	Rigillo Antonio	Spina Margherita	Biondo Antonio	Rossi Prudente Francesco	Totali parziali pagamenti
PAGAMENTI							
Spese per copia e stampa	7.620	8.680	9.680	6.240	6.620	1.760	40.600
Spese per bollo	8.000	8.000	8.500	6.000	7.000	4.000	41.500
Spese per cancelleria	1.535	1.730	1.925	1.220	1.300	300	8.010
Spese postali gare	8.100	8.100	7.830	3.240	9.310	—	36.580
Spese di registrazione	77.800	68.300	—	34.200	106.300	110.600	397.200
Restituzione saldo	76.945	105.190	202.065	29.100	129.470	183.340	726.110
	180.000	200.000	230.000	80.000	260.000	300.000	1.250.000

RIEPILOGO COMPLESSIVO

Introiti	L.	1.250.000
Pagamenti	»	1.250.000
Rimanenza	L.	—

3) La procedura di acquisizione e di erogazione delle entrate è la seguente:

a) ordinativi di pagamento al Comando Accademia degli importi occorrenti per spese contrattuali (dattilografia, carta da bollo stesura atti, materiale di cancelleria impiegato per detti e spese postali);

b) ordinativi di pagamento all'Ufficio del Registro di Pozzuoli per le spese di registrazione contratti;

c) ordinativi di pagamento alle ditte per la restituzione delle somme residue.

4) Le spese, come si evince dal prospetto di cui sopra, sono così costituite:

a) postali per diramazione inviti alle gare. Dette spese, per il periodo successivo alle istruzioni emanate dal Segretario Generale con dispaccio BL/12316/C-4-7 del 5 aprile 1972, sono state gravate sul competente capitolo 1043 dello Stato di Previsione della Difesa;

b) compensi per la dattilografia degli atti contrattuali a favore del personale militare, in esecuzione delle disposizioni del Ministero della Difesa Direzione Generale del Commissariato Militare, di cui al dispaccio n. 7616 dell'11 luglio 1935.

Detti compensi sono stati sottoposti alle ritenute del 4 per cento per I.R.M., ai sensi della legge 8 aprile 1952 e del decreto presidenziale 11 luglio 1952 n. 767, ed il relativo importo è stato versato presso la competente Sezione Provinciale di Tesoreria, mediante il Mod. 125-bis/T del modulario del tesoro.

Si dichiara che il lavoro di dattilografia è stato eseguito in orario non di ufficio.

c) nota dell'Ufficiale Rogante per acquisto carta da bollo per stesura verbali di deliberamento e atti contrattuali;

d) nota spese cancelleria con allegata quietanza di tesoreria attestante il versamento a proventi del relativo importo.

Per l'avvenire, si assicura la più scrupolosa osservanza delle disposizioni impartite dal Ministero del Tesoro con la circolare n. 22 del 5 marzo 1973.

ANNESSO N. 44

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

COMANDO GENERALE DELL'ARMA DEI CARABINIERI - ROMA
(RAGGRUPPAMENTO LOGISTICO)

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	16.118.000	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	134.000	—
III	Spese di registrazione	—	5.326.670	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	16.118.000	5.460.670	10.657.330
	Eventuale rimanenza alla fine dell'esercizio .	10.657.330	—	10.657.330

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Nell'anno 1972 è stata depositata, presso la Sezione di Tesoreria Provinciale di Roma la somma di lire 16.118.000, versata da varie ditte a titolo di anticipo per spese contrattuali.

Nella gestione di detta somma sono state rigorosamente applicate le norme impartite dagli organi superiori.

Il criterio seguito nel richiedere l'anticipo di detta somma, è stato quello di avere una giacenza di fondi strettamente necessaria per far fronte alle spese riguardanti le varie fasi del perfezionamento degli atti.

Gli importi anticipati dalle ditte sono stati prontamente versati in Tesoreria evitando così una giacenza di denaro presso l'organo che gestisce le spese in argomento.

Con tali anticipi è stato fatto fronte alle seguenti esigenze:

- spese di copia e stampa;
- spese di bollo;
- spese di registrazione;
- spese varie;
- restituzione saldo al contraente.

Alla chiusura del 1972, la rimanenza è di lire 10.657.330, come risulta dall'allegato rendiconto.

ANNESSO N. 45

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SCUOLA DI ARTIGLIERIA - ROMA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	2.500	2.500	—
III	Spese di registrazione	33.300	33.300	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	35.800	35.800	—
	Eventuale rimanenza a fine esercizio	—	—	—

RELAZIONE

1) *Riferimento:*

circolare n. 22 in data 5 marzo 1973 del Ministero del Tesoro - Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza.

2) *Partite del rendiconto:*

ditta Cav. Minotti Paolo - assuntore del servizio barbiere.

3) *Partite in sospeso:* nessuna.

4) *Procedure eseguite:*

- titolo di riscossione n. 335 in data 27 dicembre 1972;
- titolo di pagamento n. 336 in data 27 dicembre 1972;
- titolo di pagamento n. 344 in data 29 dicembre 1972.

5) *Documenti allegati:*

- rendiconto Ditta Cav. Minotti Paolo - assuntore servizio barbiere;
- rendiconto riassuntivo esercizio finanziario 1972;
- copia dei titoli di cui al punto 4.

ANNESSO N. 46

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

**DIREZIONE DELLO STABILIMENTO DI LAVORO E DELLA CORDERIA
DELLA MARINA MILITARE - CASTELLAMMARE DI STABIA**

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	8.300	—	—
I	Spese di copia e stampa	4.000	4.000	—
II	Spese di bollo	11.000	11.000	—
III	Spese di registrazione	159.900	159.900	—
IV	Altre spese (a)	400	400	—
V	Restituzione saldo al contraente	20.850	20.850	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	204.450	196.150	8.300
	Eventuale rimanenza fine esercizio	8.300	—	8.300

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Spese di locomozione.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

1) Nel corso dell'esercizio sono state richieste alle Ditte contraenti somme varie per un ammontare di lire 204.450, per far fronte alle spese contrattuali a carico delle Ditte stesse.

2) Dell'ammontare di cui sopra, lire 187.500 sono state versate in contanti e lire 16.950 con deposito provvisorio in tesoreria.

La diversa procedura adottata è quella disposta dal para C. del dispaccio di Segredifesa n. 8801/AT in data 17 marzo 1970, che prescrive il deposito in tesoreria solo quando è prevista una giacenza superiore ai due/tre mesi.

3) Le spese effettuate sui depositi sono quelle di bollo e registrazione, ad eccezione di lire 400 per spese di locomozione e, in merito, si precisa che il ricorso all'uso di mezzi (linee urbane) ha avuto luogo soltanto quando non è stato possibile abbinare il servizio fiscale con altri.

4) Tutte le somme eccedenti sono state regolarmente restituite alle Ditte contraenti.

5) Le operazioni relative ai versamenti ed alle restituzioni delle somme vengono eseguite tramite il locale Ufficio Cassa e regolarmente registrate nei prescritti registri « Valori in arrivo » e « Valori in partenza ».

ANNESSO N. 47

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE DEL GENIO MILITARE PER LA MARINA - LA SPEZIA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Riporto dell'esercizio precedente	737.190	—	—
	Importo anticipato dell'esercizio in corso . .	27.679.760	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	627.540	—
II	Spese di bollo	—	2.145.730	—
III	Spese di registrazione	—	24.083.780	—
IV	Spese di cancelleria	—	111.550	—
	Postali	—	279.180	—
V	Restituzione a saldo al contraente	—	1.193.350	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972	28.416.950	28.441.130	— 24.180
	Eventuale rimanenza a fine esercizio	— 24.180	24.180	— 24.180

RELAZIONE

P R E M E S S A

Con dispaccio n. BL/11882/C-4-7 in data 23 marzo 1973 (qui giunto in data 28 marzo 1973) il Ministero della Difesa — Ufficio del Segretario Generale — ha impartito disposizioni per la resa dei conti afferente la gestione delle somme anticipate da terzi per spese contrattuali, con l'osservanza delle norme emanate in proposito dal Ministero delle Finanze — Ragioneria Generale dello Stato — Ispettorato Generale di Finanza — con la circolare n. 22, protocollo 120430 del 5 marzo 1972.

La presente relazione viene redatta in ossequio alle suddette disposizioni, allo scopo di illustrare il rendiconto delle spese in parola e le procedure di acquisizione e di erogazione delle entrate e dei pagamenti interessanti tutti i depositi amministrati da questa Direzione, relativi alla gestione del periodo 1° gennaio-31 dicembre 1972, affidata al Direttore di Ragioneria di II cl. del G. M. Mario Masetto, nella sua qualità di Capo Ufficio d'Amministrazione — Ufficiale Rogante.

Il rendiconto al quale si riferisce la presente relazione interessa in totale n. 305 depositi costituiti da terzi con versamenti presso la Cassa direzionale oppure alla Tesoreria Provinciale di La Spezia, per far fronte alle spese varie riguardanti atti ricevuti da questa Direzione nel disimpegno dei propri compiti d'istituto.

La riscossione di tali somme trova riscontro negli ordini d'introito emessi a carico dei terzi sulla base d'un conteggio analitico provvisorio delle spese da sostenere per i vari titoli (registrazione, copie, bolli, ecc.), con apertura di appositi conti interessanti ogni singolo atto, sui quali vengono registrate tutte le voci di spesa: ad operazioni ultimate i conti vengono chiusi, e l'eventuale rimanenza viene restituita all'avente diritto.

In armonia alle disposizioni emanate dal Ministero del Tesoro con la citata circolare, per ogni atto è stato redatto, sul prescritto modello, il corrispondente rendiconto, nel quale sono indicati gli importi introitati, le singole somme relative alle varie spese (copia e stampa, bollo, registrazione, cancelleria e postali), con specificazione dei documenti corrispondenti (ordini di riscossione, pagamento, ordinativi di Tesoreria, ecc.) che vengono allegati (in unico esemplare) al rendiconto stesso a titolo giustificativo.

Secondo le prescrizioni, i modelli dei rendiconti sono stati compilati in quattro esemplari.

Per le spese postali è necessario chiarire che il loro addebito a carico dei terzi è stato praticato sino al 30 giugno 1972, in quanto successivamente la spesa è stata assunta direttamente a carico dell'Amministrazione a seguito di disposizioni specifiche in materia a suo tempo emanate da Segredifesa.

I vari rendiconti sono riepilogati nel richiesto rendiconto riassuntivo, redatto in quadruplice esemplare sullo stesso prescritto modello.

AMMONTARE DEL RENDICONTO

Alla chiusura dell'esercizio finanziario 1971, dalle registrazioni contabili per la gestione delle spese contrattuali risultava un saldo attivo di lire 737.790, interessante conti ancora accessi al 31 dicembre 1971, e chiusi successivamente, che sono stati riportati nell'attuale rendiconto.

Alla chiusura dell'esercizio 1972, come si rileva dal rendiconto riassuntivo è risultato un ammontare complessivo in entrata di lire 28.416.950 contro un totale in uscita per lire 28.441.130, con una eccedenza di spesa di lire 24.180.

Tale eccedenza è dovuta alla situazione contingente della chiusura d'anno, che ha provocato ritardo nel pagamento da parte di terzi di somme ancora dovute a saldo dei propri conti per atti che era tuttavia indispensabile regolarizzare comunque per necessità amministrative connesse particolarmente all'approntamento di documentazione per assunzione di impegni di spesa a carico del bilancio di esercizio in scadenza. La regolarizzazione contabile col saldo dei conti deficitari è senz'altro subito avvenuta, ma le corrispondenti registrazioni sono state ovviamente effettuate nell'esercizio finanziario in corso come risulterà dal rendiconto che sarà prodotto per la gestione 1973.

Le somme addebitate alle Ditte, relative alle spese di cancelleria, sono state versate in Tesoreria sul Capo X, Cap. 3459, con rilascio del Mod. 181/T per il reintegro sul Cap. 1043, come appare dai titoli allegati ai rendiconti singoli.

Tali versamenti sono stati effettuati mensilmente fino all'ottobre 1972: successivamente, essendo scaduti i termini utili per la riassegnazione a reintegro di bilancio, le somme sono state accantonate per essere versate in conto competenza nel nuovo esercizio finanziario.

ANNESSO N. 48

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SCUOLA TRUPPE MECCANIZZATE E CORAZZATE - CASERTA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	—	—
III	Spese di registrazione	309.950	234.950	—
IV	Altre spese (a)	17.820	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	327.770	234.950	92.820
	Eventuale rimanenza fine esercizio	92.820	—	92.820

(a) Specificazione delle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Spese postali.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

1) L'importo di lire 327.770 è così costituito:

lire 165.950 per spese di contratto n. 210 di repertorio stipulato con la ditta « Autoficina Patturelli » di Antonio Avella via Ceccano 8 Caserta per riparazioni di 2^a categoria a mezzi corazzati;

lire 69.000 per spese registrazione contratto n. 216 di repertorio stipulato con la ditta di cui sopra per la medesima esigenza;

lire 92.820 per spese di registrazione, più spese postali relative al contratto n. 217 di repertorio stipulato con il signor D'Arrigo Francesco assunto del servizio barbiere per i graduati e militari di truppa della S.T.M.C. e D.M. di Caserta.

2) Detto conto è parzialmente estinto per l'importo di lire 234.950 poiché i contratti n. 210 e n. 216 di repertorio sono già stati registrati. Rimane la differenza di lire 92.820 costituita dalla quietanza di Tesoreria n. 279 di lire 75.000 e dalla quietanza di Tesoreria n. 208 di lire 17.820, non ancora utilizzata perché il contratto non è stato ritrasmesso dalla Ragioneria Centrale presso il M.D.

3) Le somme costituenti le spese contrattuali sono state versate direttamente in Tesoreria dagli imprenditori interessati, i quali hanno vincolato gli importi a favore della Scuola e consegnato le relative quietanze all'Ufficio Rogante che le ha custodite nel carteggio dei rispettivi contratti in attesa di utilizzazione.

4) L'Ufficiale Rogante, all'atto della registrazione dei contratti, ha emesso i Mod. 129/T e 180/T per un importo pari al conto della registrazione dei contratti, direttamente a favore dell'Ufficio del Registro competente.

ANNESSO N. 49

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
«**SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI**»

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DEPOSITO DIVISIONALE GRANATIERI DI SARDEGNA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	—	—
III	Spese di registrazione	10.120	10.120	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	10.120	10.120	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

L'assuntore Sig. Pellicanò Bruno ha versato l'importo di lire 10.120, quale anticipo spese contrattuali. La somma in questione, corrispondente alla spesa di registrazione del contratto n. 251 di Rep. è stata immediatamente versata presso il 1° Ufficio del Registro - Atti Privati - Roma.

Alla data del 3 gennaio 1972 il rendiconto delle spese contrattuali risulta pertanto paggiato, senza che sia stato necessario provvedere alla restituzione del saldo al contraente.

ANNESSO N. 50

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

LEGIONE CARABINIERI DI FIRENZE

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	4.000	—
II	Spese di bollo	—	35.500	—
III	Spese di registrazione	712.960	152.020	—
IV	Altre spese	—	8.740	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	132.100	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	712.960	332.360	380.600
	Eventuale rimanenza a fine esercizio	380.600	—	380.600

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Nell'anno 1972 la Legione Carabinieri di Firenze ha stipulato contratti con le seguenti ditte:

- « Rotaprint » di Milano;
- « Italpelli » di Giulianova Lido;
- « Rejna » di Milano;
- « Arrighetti » di Sesto Fiorentino;
- « Pressmobil » di Brà (Cuneo) - Filiale di Roma.

L'importo di lire 712.960 di cui al « rendiconto riassuntivo » si riferisce alle somme acquisite da questa amministrazione a carico delle citate ditte per « spese contrattuali ».

L'aliquota percentuale delle suddette spese è stata determinata in ragione del presunto valore dei contratti, a norma della circolare n. 120/NI/34 in data 22 giugno 1961 della discolta Direzione Generale Servizi Commissariato ed Amministrativi.

Nel determinare tale aliquota si è altresì tenuto conto dei prescritti oneri fiscali.

Il sopracitato importo, detratto delle spese immediate sostenute da questa amministrazione quali: spese postali, spese di bollo, spese di copiatura, è stato versato presso la locale Tesoreria dello Stato secondo le norme impartite dal Ministero della Difesa, Ufficio del Segretario Generale, con circolare n. BL/10289/C-4-7 datata 21 gennaio 1972.

Circa la erogazione dei pagamenti le somme versate in Tesoreria sono state impiegate per la registrazione dei contratti e per la restituzione del saldo alle ditte; per ciascun pagamento è stato emesso apposito ordinativo Mod. 180/T ai sensi dell'articolo 1359 delle I.G.S.T.

ANNESSO N. 51

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

LEGIONI CARABINIERI DI TORINO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
I	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	8.200	8.200	—
III	Spese di registrazione	491.530	429.290	62.240
IV	Altre spese (a)	270	270	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	62.240	62.240
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	500.000	500.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Per acquisto marca da bollo da apporre sull'estratto conto; 2) Per spedizione estratto conto con raccomandata R.R.

RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati)	500.000	I	Somme pagate per l'esecuzione del contratto (vedasi Mod. 1029 37 R.A.)	500.000
	Totale	500.000		Totale	500.000

RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	500.000
Entrate riscosse nell'esercizio	—
Totale	500.000
Spese pagate nell'esercizio	500.000
Fondo di cassa al termine dell'esercizio	—

RELAZIONE

L'importo di lire 500.000 per spese contrattuali è stato richiesto alla ditta Mispa di Torino in esecuzione del contratto n. 212 di rep. in data 28 agosto 1970 per la fornitura di n. 5.000 caschi con visiera per O.P.

Parte di tale somma e precisamente lire 437.760 è stata assorbita dalle spese varie indicate nel rendiconto allegato.

La rimanenza di lire 62.240 è stata restituita alla ditta interessata dopo aver constatato il pieno assorbimento degli obblighi contrattuali e precisamente:

- spese di bollo lire 8.200 per acquisto di carta bollata per la stesura del contratto;
- spese di registrazione lire 429.290 versate all'Ufficio del Registro;
- altre spese lire 270 per acquisto marche, da apporre sull'estratto conto e per spedizione estratto conto con raccomandata R.R.

ANNESSO N. 52

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

ISTITUTO GEOGRAFICO MILITARE - FIRENZE

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Riporto dell'esercizio precedente	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	3.600	3.600	—
II	Spese di bollo	16.560	16.560	—
III	Spese di registrazione	1.021.635	208.800	812.835
IV	Altre spese (a)	5.670	5.670	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	192.880	— 192.880
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	1.047.465	427.510	619.955
	Rimanenza fine esercizio	619.955	—	619.955

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: Spese postali spedizione lettere d'invito alla gara.

RELAZIONE

1) PROCEDURE DI ACQUISIZIONE FONDI

1.1) *Entrate*

Le entrate, ammontanti per l'esercizio finanziario 1972 a lire 1.047.465, sono state realizzate in base agli anticipi effettuati dalle ditte contraenti nella misura del 5 per cento del valore effettivo di ciascun contratto.

La ripartizione dei versamenti effettuati dalle singole ditte risulta dai rendiconti di cui al punto c) della citata circolare e coallegati alla presente.

1.2) *Conservazione dei fondi*

Gli importi acquisiti come dal punto precedente, vengono versati alla Tesoreria Provinciale dello Stato di Firenze che costituisce depositi provvisori per ogni singolo contratto (Mod. 123/T).

2) PROCEDURE DI SPESA

2.1) *Spese di copia e stampa* (voce I del rendiconto).

Spese di bollo (voce II del rendiconto).

Queste spese sono anticipate dall'Ufficiale Rogante che le trae dal fondo permanente a sua disposizione e che viene reintegrato con l'emissione di apposito ordinativo Mod. 180/T.

2.2) *Spese di registrazione* (voce III del rendiconto).

Queste spese vengono mandate in esecuzione mediante emissione di ordinativi di pagamento sui depositi costituiti presso la Tesoreria Provinciale dello Stato (vds. 1.2).

2.3) *Altre spese* (voce IV del rendiconto).

Si riferiscono esclusivamente alle spese postali sostenute per l'invio delle lettere d'invito a gare effettuate nei primi mesi del 1972. Attualmente le predette spese sono fatte gravare sull'assegno « Spese d'Ufficio » dell'IGMI.

Esse venivano anticipate dall'A.M. con successivo reintegro con la stessa procedura indicata al punto 2.1.

3) RIMANENZE

La rimanenza complessiva, come dimostrato dal rendiconto riassuntivo, ammonta a lire 619.955 e si riferisce tutta alle aliquote « Registrazione » di quei contratti per i quali l'iter non si era ancora compiuto alla data del 31 dicembre 1972.

4) NOTE DI CARATTERE GENERALE

4.1) *Conti individuali*

Ogni conto individuale viene seguito nell'apposito Registro di Conto Corrente delle spese contrattuali.

4.2) *Percentuale di acconto spese contrattuali*

Per quanto riguarda la percentuale di acconto per spese contrattuali si ha intenzione, per il tratto avvenire, di ridurre l'aliquota applicata (5 per cento) in considerazione che la registrazione fiscale è prevista, dalle vigenti disposizioni, a quota fissa.

ANNESSO N. 53

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

REGIONE MILITARE CENTRALE VIII-C M T - DIREZIONE ARTIGLIERIA DI ROMA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	12.000	6.000	6.000
III	Spese di registrazione	359.825	93.380	266.445
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	371.825	99.380	272.445
	Eventuale rimanenza fine esercizio	272.445	—	272.445

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

1) La gestione fuori bilancio concernente le somme anticipate per spese contrattuali previste dall'articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato, è stata affidata per l'anno 1972 al Rag. Princ. Art. Adriano Paolucci nella sua qualità di Ufficiale Rogante della Direzione Artiglieria dell'VIII C.M.T. di Roma.

2) La suddetta gestione è stata disciplinata in esecuzione della legge 25 novembre 1971, n. 1041.

Infatti, come si può rilevare dai singoli rendiconti, allegati al rendiconto riassuntivo, tutti gli introiti per spese contrattuali sono depositati presso la Sezione di Tesoreria Provinciale di Roma ed i vari prelievi, subordinati alle effettive spese sostenute e giustificate, sono stati effettuati a mezzo ordinativi Mod. 180/T.

3) Dall'analisi del rendiconto riassuntivo si può rilevare che la acquisizione e l'erogazione dei fondi è stata limitata alle spese strettamente pertinenti ai relativi contratti e cioè alla registrazione fiscale dei vari atti, ai valori bollati per la stipula, alle marche da bollo per le richieste di pagamento e certificati di eseguita collaudazione.

4) Le richieste, alle Ditte contraenti per la costituzione dei depositi per spese contrattuali sono state sempre contenute entro i limiti (circolare n. 120/NI/34 in data 22 giugno 1961 della disciolta Direzione Generale dei Servizi di Commissariato ed Amministrativi).

ANNESSO N. 54

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

COMANDO III REGIONE AEREA - BARI

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	118.000	88.160	29.840
II	Spese di bollo	305.000	227.250	77.750
III	Spese di registrazione	1.695.000	—	1.695.000
IV	Altre spese	132.000	16.960	115.040
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	2.250.000	332.370	1.917.630
	Eventuale rimanenza fine esercizio	1.917.630	—	1.917.630

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

La scrivente, nel trasmettere il rendiconto relativo all'anno 1972, riepiloga la procedura di acquisizione e di gestione dei fondi anticipati dalle Ditte per « spese contrattuali », ottemperando alle disposizioni contenute nella circolare n. 22 in data 5 marzo 1973 della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza.

a) Per quanto riguarda la gestione di dette « spese contrattuali » la scrivente si attiene scrupolosamente alle norme in vigore, richiedendo alle ditte aggiudicatrici una somma strettamente commisurata alle spese prevedibili per la stipula e la registrazione fiscale del contratto (spese di scritturazione e copiatura del contratto, acquisto carta bollata, registrazione fiscale, cancelleria).

L'importo così richiesto viene *immediatamente* versato in Tesoreria ed i prelevamenti delle somme occorrenti, anche se esigue, vengono disposti, di volta in volta, con l'emissione di ordinativi.

La costituzione del deposito presso la Tesoreria, con gli estremi della relativa quietanza e delle successive operazioni di prelevamento vengono annotati su un apposito registro.

A contratto esaurito, le somme residue vengono restituite alle Ditte direttamente dalla Tesoreria su ordinativo della scrivente, la quale si preoccupa, nel contempo, di trasmettere alle ditte interessate, un prospetto riepilogativo della gestione dei fondi a suo tempo ricevuti in deposito.

La predetta procedura, anche se, inevitabilmente, comporta lievi ritardi per il prelevamento in Tesoreria delle somme necessarie e l'impiego della somma prelevata, pur tuttavia essa è rispondente ai criteri per la corretta gestione dei fondi anticipati dalle ditte aggiudicatrici.

b) In particolare, per quanto riguarda i compensi per la scritturazione degli atti contrattuali e delle relative copie addebitabili alle Ditte a norma dell'articolo 62 R.C.G.S. si precisa che la scrivente li ha sempre corrisposti a quel personale, dipendente dell'Amministrazione, che ne ha curato la scritturazione, eseguendo il lavoro in orario diverso da quello dell'Ufficio, operando le trattenute volute dalla legge (R.M., complementare e relative addizionali).

c) In merito poi all'affrancatura delle lettere d'invito alle ditte per la partecipazione alle gare, la scrivente in data 23 ottobre 1972, venuta in possesso del dispaccio n. BL/12316/C-4-7 del 5 aprile 1972, si è subito adeguata alle nuove disposizioni facendo gravare sull'Amministrazione le « ... spese postali, telegrafiche e telefoniche ».

d) Infine ulteriori riferimenti alle singole poste emergono chiaramente ed esplicitamente dai singoli prospetti dei rendiconti.

ANNESSO N. 55

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE GENERALE DELLE COSTRUZIONI DELLE ARMI
E DEGLI ARMAMENTI AERONAUTICI E SPAZIALI

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
I	Spese di copia	—	860.070	—
II	Spese di bollo	—	403.500	—
III	Spese di registrazione fiscale	38.504.950	32.855.770	—
IV	Versamenti a favore dell'Erario sui compensi pagati per copiatura degli atti	—	66.430	—
		—	34.185.770	—
V	Restituzione saldo alle ditte contraenti	—	4.319.180	—
	Totale	38.504.950	38.504.950	—

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Per l'anno 1972, la gestione contrattuale di questa Direzione Generale è esposta nei seguenti dati:

— Versamenti effettuati dalle Ditte contraenti, presso la Tesoreria Provinciale dello Stato Sezione di Roma lire 38.504.950.			
— Spese sostenute per copiatura degli atti contrattuali	L.		860.070
— Spese di carta da bollo	»		403.500
— Versamenti effettuati a favore dell'erario sui compensi pagati per copiatura	»		66.430
— Spese per registrazione fiscale degli atti contrattuali, effettuata presso l'Ufficio del Registro di Roma	»		32.855.770
— Restituzione saldo alle Ditte contraenti	»		4.319.180
Totale	L.		38.504.950

ANNESSO N. 56

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

OSPEDALE MILITARE PRINCIPALE DI BOLOGNA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	150	—
III	Spese di registrazione	370.000	256.105	—
IV	Altre spese	—	12.220	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	31.575	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	370.000	300.050	69.950
	Eventuale rimanenza fine esercizio	69.500	—	69.950

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

1) Le spese di bollo per lire 150 sono state così impiegate:

L.	50	di marca da bollo applicata sul Mod. 1029 « Registro di conto corrente delle spese relative ai contratti » in conto della Ditta Foscherini di Bologna;
»	50	di tassa di bollo applicata sul versamento in Tesoreria della somma di lire 69.950, costituita in deposito provvisorio per spese contrattuali inerenti il Poliambulatorio « S. Camillo » di Bologna;
»	50	di tassa di bollo applicata sul versamento in Tesoreria della somma di lire 260.000, costituita in deposito provvisorio per spese contrattuali inerenti la Ditta Foscherini di Bologna.

L. 150 Totale.

2) Le spese di registrazione per lire 256.105 sono così state erogate:

L.	252.900	per spese di registrazione contratto n. 1781 di rep. in data 31 dicembre 1971 mediante ordinativo di pagamento sul deposito provvisorio di lire 260.000, costituito presso la Tesoreria Provinciale di Bologna, della Ditta Foscherini;
»	3.205	per registrazione decreto di svincolo cauzione 1971 Ditta Foscherini - operazione effettuata con titolo di cassa n. 7 del 7 gennaio 1972.

L. 256.105 Totale.

3) Altre spese, per l'importo di lire 12.220:

L.	2.970	per spese postali di gara;
»	3.000	per carte da bollo: titolo n. 623 del 31 dicembre 1971;
»	6.250	marche da bollo: titolo n. 623 del 31 dicembre 1971.

L. 12.220 Totale.

4) Restituzione saldo al contraente per lire 31.575:

L.	24.475	rimborsate alla Ditta Foscherini con titolo di cassa n. 371 del 26 febbraio 1972;
»	7.100	rimborsate alla Ditta Foscherini con ordinativo di pagamento tratto sul deposito provvisorio costituito presso la Sezione Tesoreria Provinciale di Bologna.

L. 31.575 Totale.

ANNESSO N. 57

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SCUOLA DI APPLICAZIONE DEI CARABINIERI - ROMA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	30.000	560	—
II	Spese di bollo	203.500	34.950	—
III	Spese di registrazione	1.442.170	951.160	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	669.000	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	1.655.670	1.655.670	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Durante l'anno 1972 sono state introitate complessivamente lire 1.655.670 quali somme versate da terzi per spese relative a contratti stipulati con la Scuola di Applicazione Carabinieri.

Detto importo è stato richiesto a titolo di spese per copia e stampa (lire 30.000 complessive), spese di bollo (lire 203.500 complessive) e spese di registrazione (lire 1.422.170 complessive).

La gestione di detta somma è stata condotta con le procedure già in uso, come da fonogramma n. 145252 del 29 gennaio 1972 della Ragioneria Generale dello Stato, introitando le somme versate dalle ditte a Fondo Scorta e provvedendo poi alle spese contrattuali con restituzione finale delle rimanenze alle rispettive ditte.

Le spese hanno riguardato: per copie lire 570, per bollo lire 34.950, per registrazione lire 951.160 per un totale di lire 986.670.

La differenza complessiva di lire 669.000 è stata restituita regolarmente alle ditte per gli importi di loro spettanza.

Tutte le operazioni sono state effettuate con regolari titoli di riscossione e pagamento, firmati dal Relatore e Direttore dei Conti della Scuola e registrati sul Giornale di Cassa.

ANNESSO N. 58

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE GENERALE DEI SERVIZI GENERALI - ROMA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	298.700	183.630	—
II	Spese di bollo	243.000	213.000	—
III	Spese di registrazione	3.566.000	1.569.970	—
IV	Altre spese (ritenute erariali)	17.300	10.665	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	2.147.735	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	4.125.000	4.125.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Durante l'anno finanziario 1972 le spese contrattuali sono state acquisite mediante versamenti alla Tesoreria Provinciale di Roma da parte delle ditte contraenti.

La gestione è stata condotta mediante prelievi a mezzo di ordinativi Mod. 180/T per ogni singola voce di spesa.

Ogni ordinativo è stato intestato:

— alle persone che hanno eseguito il lavoro, per quanto attiene la copiatura degli atti contrattuali e sopportato la spesa per l'acquisto dei valori bollati;

— all'Erario, per le ritenute erariali;

— all'Ufficio del Registro di Roma, per il pagamento della tassa di registrazione degli atti;

— ai contraenti, per la restituzione a saldo.

Le spese di copia sono state conteggiate secondo le tariffe vigenti.

Le spese di bollo sono state rimborsate per l'importo dei valori bollati impiegati.

Le ritenute erariali sono state conteggiate secondo le norme vigenti sull'ammontare delle spese di copiatura degli atti.

Le spese di registrazione sono state erogate secondo l'ammontare delle tassazioni effettuate dall'Ufficio del Registro di Roma.

ANNESSO N. 59

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

78° REGGIMENTO FANTERIA « LUPI DI TOSCANA »

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	—	—
III	Spese di registrazione	25.000	22.300	2.700
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	2.700	2.700
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	25.000	25.000	—

RELAZIONE

Relazione illustrativa riferita alla somma di lire 25.000 « quale anticipo spese contrattuali » avuta dal Sig. Pisano Vincenzo, per stesura e registrazione contratto servizio barbiere per i militari del Reggimento durante l'anno 1972.

Tale somma, anticipata dal contraente, è stata così impiegata:

- L. 22.300 per spese di registrazione del contratto presso l'Ufficio del Registro di Firenze;
- » 2.700 restituite al contraente quale somma residua.

Data l'esiguità della somma, nonché le numerose e complesse operazioni per amministrarle, non è stato richiesto al contraente nessun anticipo oltre le spese di registrazione del contratto n. 115 di repertorio in data 2 gennaio 1972.

ANNESSO N. 60

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

COMANDO II REGIONE AEREA DIREZIONE DI COMMISSARIATO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	777.840	—
II	Spese di bollo	—	322.860	—
III	Spese di registrazione	19.852.000	7.271.105	—
IV	Altre spese	—	106.280	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	227.160	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	19.852.000	8.705.245	11.146.755
	Eventuale rimanenza fine esercizio	11.146.755	—	11.146.755

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

La presente relazione viene redatta in ossequio a quanto richiesto dalla circolare del Ministero del Tesoro n. 22 — protocollo 120430 datata 5 marzo 1973 — all'oggetto « Legge 25 novembre 1971, n. 1041, concernente gestioni fuori bilancio nell'ambito delle Amministrazioni dello Stato. Rendiconti delle somme anticipate da terzi per spese contrattuali » ed a corredo dei rendiconti stessi.

Come premessa è bene precisare che la gestione dei depositi costituiti dalle Ditte aggiudicatarie per far fronte alle spese di cancelleria, copia, bollo e registrazione afferenti ad ogni singolo contratto, avviene secondo le norme contenute negli articoli 1330 e 1359 delle Istruzioni Generali per i Servizi del Tesoro.

Viene, pertanto, costituito per ogni singolo contratto, un deposito provvisorio presso la Tesoreria Provinciale di Roma a cura della Ditta aggiudicataria; su tale deposito il sottoscritto Ufficiale Rogante provvede ad emettere ordinativi di pagamento a favore dei vari creditori, restituendo l'eventuale saldo attivo alla Difesa che ha costituito il deposito.

Tale procedura trova applicazione per ogni singola posta del rendiconto di cui al facsimile allegato alla citata circolare. In particolare:

I. — *Spese di copia e stampa*: vengono addebitate alle Ditte secondo l'effettivo costo del servizio e sulla base di norme a suo tempo impartite nel 1955 dall'Ufficio del Segretario Generale del Ministero della Difesa. Le somme addebitate vengono corrisposte di volta in volta al personale che esegue il lavoro di copiatura *esclusivamente* in orario diverso da quello ordinario di ufficio.

II. — *Spese di bollo*: vengono addebitate, su ogni deposito, per ciascun contratto in relazione all'effettivo impiego della carta bollata e delle marche da bollo per gli allegati. L'acquisto della carta bollata e delle marche, viene effettuato, per il fabbisogno che si ritiene necessario di volta in volta, con somme che vengono anticipate all'Ufficiale Rogante con il fondo scorta. Dopo la stipulazione del contratto viene emesso sul deposito provvisorio, giacente in Tesoreria ed intestato alla Ditta contraente, un ordinativo di pagamento per l'importo pari ai valori bollati impiegati, in favore del cassiere *pro-tempore* della Direzione di Commissariato della II Regione Aerea che, introitando le varie somme, ripiana lo scoperto del fondo scorta. Tali complesse operazioni si rendono necessarie, per ciascun deposito, perché l'acquisto dei valori bollati non può avvenire mai a credito ma esclusivamente in contanti.

III. — *Spese di registrazione*: tali spese, delle quali risponde, è bene precisarlo, personalmente l'Ufficiale Rogante, secondo la vigente legge sul Registro, pur nello svolgimento di pubbliche funzioni, vengono addebitate in relazione all'importo che su ciascun contratto e relativo verbale di aggiudicazione, viene stabilito dal competente Ufficio del Registro. Rilevato l'importo, il sottoscritto emette ordinativo di pagamento, sempre sul deposito provvisorio intestato alla Ditta, in favore del Cassiere *pro-tempore* dell'Ufficio finanziario, entro e non oltre 20 gg. dalla notifica al sottoscritto della registrazione del contratto presso gli Organi di Controllo, pena il pagamento a carico personalmente dell'Ufficiale Rogante, delle soprattasse e pene pecuniarie per ritardata od omessa registrazione.

Tra tali spese, è ovvio, rientra l'eventuale denuncia di maggiore importo che un contratto può subire nel corso del suo svolgimento nei limiti del quinto o del ventesimo.

IV. — *Altre spese*: sui rendiconti, ai quali si riferisce la presente relazione, per altre spese devono intendersi le ritenute erariali (R.M., complementare e relative addizionali) che gravano sui compensi corrisposti a coloro che effettuano il lavoro di copiatura.

È bene premettere che in tale voce rientreranno nei prossimi rendiconti le spese di cancelleria, in quanto gli ordinativi di pagamento a favore della Ditta fornitrice sono stati emessi nel gennaio 1973.

Si può, però, fin d'ora precisare come avverrà la contabilizzazione e l'imputazione delle spese di cancelleria per ogni contratto: non potendosi materialmente addebitare a ciascuna Ditta l'esatto costo (dovendosi in tal caso contare esattamente quanti fogli di carta sono occorsi per le copie, quante matrici per il ciclostile, quanta carta carbone, inchiostro, ecc.), dovrà procedersi, in attesa di una compiuta e meno complicata regolamentazione della materia, a un calcolo forfettario, dividendo l'importo della o delle fatture emesse dalla Ditta fornitrice della cancelleria a fine anno, per il numero dei contratti stipulati, e procedere, quindi, all'addebito dell'importo così ottenuto su ciascun deposito provvisorio.

È ovvio che a favore della Ditta fornitrice della cancelleria, dovranno essere emessi tanti ordinativi di pagamento, uno su ogni deposito, fino a copertura dell'importo della fattura.

V. — *Restituzione saldo al contraente*: avviene, quando possono considerarsi esaurite tutte le operazioni precedenti che normalmente non sono contemporanee (si pensi al tempo che intercorre tra la stesura del contratto e la sua registrazione fiscale) ed il saldo viene restituito con ordinativo a favore del contraente che ha costituito il deposito.

ANNESSO N. 61

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

LABORATORIO PONTIERI - PIACENZA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	112.715	—	112.715
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	254.910	102.440	152.470
III	Spese di registrazione	23.211.220	20.996.610	2.214.610
IV	Altre spese	17.000	8.000	9.000
V	Restituzione saldo al contraente	17.639.735	17.441.120	198.615
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	41.235.580	38.548.170	2.687.410
	Eventuale rimanenza fine esercizio	2.687.410	—	2.687.410

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

La gestione dei depositi per spese contrattuali — effettuati dalle ditte aggiudicatarie — viene tenuta osservando la seguente procedura:

- 1) l'importo versato dalla ditta contraente viene depositato in Tesoreria a mezzo assegno di conto corrente postale; a fronte della somma versata, la Tesoreria rilascia apposita quietanza;
- 2) per le spese relative alla registrazione del contratto viene data disposizione alla Tesoreria affinché provveda per il pagamento all'Ufficio del Registro;
- 3) per le spese di carte bollate e marche da bollo viene compilato apposito Mod. 159 intestato al nominativo dell'impiegato preposto al ritiro dell'importo;
- 4) a fine contratto, si dispone affinché la Sezione di Tesoreria Provinciale provveda per la restituzione alla ditta dell'importo residuo.

ANNESSO N. 62

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

REGIONE MILITARE NORD-OVEST - SEZIONE COMMISSARIATO MILITARE DI GENOVA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	179.830	203.615	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	150.290	—
III	Spese di registrazione	3.432.000	2.377.430	—
IV	Altre spese	200.880	904.000	—
V	Restituzione a saldo al contrante	—	177.230	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	3.812.710	3.812.565	145
	Eventuale rimanenza fine esercizio	145	—	145

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

1. — Questa Sezione, durante l'anno 1972, ha provveduto a stipulare i seguenti contratti per i Presidi ed Enti della circoscrizione ligure:

a) per fornitura pane: n. 7 contratti e precisamente:

- Presidio di Albenga: Ditta Selini Giulio;
- Presidio di Savona: Ditta Grigoletti Camillo;
- Presidio di Arma di Taggia: Ditta Gilardi Albino;
- Presidio di Genova: Ditta Marzi Emilio;
- Presidio di Chiavari: Faoro Anna;
- Presidio di Pieve di Teco: Ditta Bellotti G. Battista;
- Presidi di Imperia e Diano Castello: Ditta Panificatori Ingauni;

b) per fornitura frutta e verdura: n. 4 contratti e precisamente:

- Presidi di Genova e Chiavari: Ditta Pastorino Luigi;
- Presidi di Imperia e Diano Castello: Ditta F.lli Zerbone;
- Presidi di Albenga - Pieve di Teco e Savona: Ditta Guido Giuseppe;
- Presidio di Arma di Taggia: Ditta Boeri Vincenzo;

c) per fornitura ghiaccio secco necessario per spedizione carne congelata a cura del Frigorifero Militare di Genova, n. 1 contratto con la Ditta Asteria di Milano;

d) per riparazione vestiario e calzature: n. 14 contratti e precisamente:

- 89° Regg. Fanteria di Imperia: Capo sarto Ardegna Gaspare - Capo calzature Allaria Giovanni;
- Distacc. 89° Regg. Fanteria di Savona: Capo sarto Stefanelli Aldo - Capo calzature Allaria Pietro;
- Scuola Telecomunicazioni di Chiavari: Capo sarto Mercogliano Francesco - Capo calzature Allaria Giacomo;
- Presidio di Genova: Capo sarto Monaco Romolo - Capo calz. Monaco Vincenzo;
- Distaccamento 89° Regg. Fanteria Diano Castello - Arma di Taggia Pieve di Teco: Capo sarto Dolmetta Luciano - Capo calzature Sangiorgi Vincenzo;
- Presidio di Albenga: Capo sarto Annunziata Michele - Capo calzature Allaria Roberto;
- Legione CC. di Genova: Capo sarto Grotto Mario - Capo calzature Scoglio Feliciano.

2. — Per le spese contrattuali le Ditte, nell'anno 1972 hanno versato la somma complessiva di lire 3.632.880 che è stata così destinata, come risulta dai documenti allegati al rendiconto complessivo:

— per spese di registrazione	L.	2.377.430
— per spese di bollo	»	150.290
— per spese d'ufficio e altre spese	»	904.000

e la rimanenza restituita alle Ditte.

3. — La gestione è stata affidata all'Ufficiale Rogante: Ten. Col. Suss. s.p.e. Lucio Scopettone fino al 31 ottobre 1972, data di collocamento in congedo dell'Ufficiale per raggiunti limiti di età e successivamente dal Capitano Commissario s.p.e. Mario Colafigli, nuovo Ufficiale Rogante dal 1° novembre al 31 dicembre 1972.

4. — La gestione delle spese suddette, è stata condotta in un primo tempo con versamenti e prelevamenti sul c/c postale n. 4/19581 intestato alla Sezione Commissariato Militare di Genova.

Detta gestione è stata resa mensilmente alla Direzione di Commissariato Militare di Torino, di cui questa Sezione costituisce Distaccamento.

Successivamente a seguito delle nuove disposizioni pervenute dalle SS.AA., la rimanenza delle somme anticipate dalle Ditte è stata versata in Tesoreria, in conto deposito, a disposizione dell'Ufficiale Rogante.

La gestione, tramite la Tesoreria Provinciale di Genova, ha avuto inizio a partire dal 7 giugno 1972 con il versamento, presso la Tesoreria stessa, della somma complessiva di lire 2.028.215, rimanenza delle somme gestite sul predetto c/c postale n. 4/19581, intestato alla Sezione Commissariato Militare di Genova.

5. — I movimenti relativi all'entrata ed uscita di spese contrattuali sono stati effettuati sempre con regolari titoli di cassa (allegati al rendiconto complessivo).

Il prelevamento delle somme versate in Tesoreria è stata effettuata sempre con richiesta dell'Ufficiale Rogante alla Sezione di Tesoreria e con versamento da parte della Sezione di Tesoreria stessa sul c/c postale n. 4/19581 della Sezione Commissariato Militare di Genova.

Nessuna somma versata dalle Ditte per spese contrattuali è stata depositata nella cassa di questa Sezione; ma come detto sopra dette somme sono state all'atto della recezione versate in un primo tempo sul c/c n. 4/19581 della Sezione di Commissariato e successivamente appena sono pervenute le nuove disposizioni, in Tesoreria.

6. — Le spese contrattuali inizialmente richieste alle Ditte prima delle nuove disposizioni comprendevano oltre che le spese di registrazione, di valori bollati e cancelleria, anche le spese postali e di gara.

A seguito delle disposizioni impartite dal Ministero della Difesa — Direzione Generale di Commissariato — con la circolare n. 101705 in data 5 luglio 1972, le spese postali e di gara non sono state più poste a carico delle Ditte ma direttamente a carico del bilancio.

7. — Per l'anno 1973 la gestione delle somme anticipate da terzi presso la Sezione Commissariato Militare di Genova, quali spese contrattuali, viene effettuata in conformità della circolare del Ministero del Tesoro — Ragioneria Generale dello Stato — I.G.F. n. 120430 in data 5 marzo 1973 e precisamente « Gestione fuori bilancio a cura dell'Ufficiale Rogante tramite la Tesoreria Provinciale di Genova ».

ANNESSO N. 63

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DEPOSITO DI BRIGATA « JULIA »

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
I	Spese di copia e stampa	—	28.760	—
II	Spese di bollo	—	7.240	—
III	Spese di registrazione	726.800	106.170	—
V	Altre spese	—	307.470	—
IV	Restituzione saldo al contraente	—	277.160	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	726.800	726.800	—

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

a) Gestione affidata al Sig. Ten. Col. amm.ne spe. Aldo Buonomo nella sua qualità di Relatore del Deposito Brigata « Julia ».

b) Gestione condotta mediante deposito provvisorio presso la Tesoreria Provinciale di Udine.

c) Questo Deposito nell'anno 1972 ha stipulato un solo contratto (n. 47 in data 12 giugno 1972) per la vendita a mezzo asta pubblica di n. 69 quadrupedi riformati. La somma introitata di lire 726.800 è stata trattenuta agli acquirenti per anticipo spese contrattuali sulla base del 10 per cento dell'importo di vendita dei quadrupedi. Detta somma è stata erogata per il pagamento delle seguenti spese inerenti al contratto:

I. — Spese per la stampa e pubblicazione di manifesti . . .	L.	28.760
II. — Per acquisto carte bollate e valori bollati occorrenti per la compilazione del contratto	»	7.240
III. — Spese sostenute per la registrazione del contratto presso l'Ufficio di Registro di Udine.	»	106.170
IV. — Versamento I.G.E. 4 per cento	»	290.720
Compenso pubblico banditore	»	10.000
Per spese di cancelleria	»	6.750
		307.470
V. — Altre spese restituzione agli acquirenti dei quadrupedi dell'importo residuale	L.	277.160

ANNESSO N. 64

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

CENTRO ESPERIENZE ARTIGLIERIA - NETTUNO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Deposito iniziale	1.171.725	—	—
I	Restituito alle Ditte	—	104.450	—
II	Bollo quietanze tesoreria	—	805	—
III	Marche da bollo per contratti	—	101.000	—
IV	Registrazione contratti	—	515.250	—
V	Affrancatura lettere	—	7.150	—
VI	Carta bollata per verbali collaudo	—	—	—
VII	Carta bollata per svincolo depos. cauz.	—	—	—
VIII	Registrazione svincolo depos. cauz.	—	—	—
IX	Marca da bollo sulla richiesta pagamento	—	—	—
X	Bollo quietanza mod. 545	—	320	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	1.171.725	728.975	442.750
	Eventuale rimanenza fine esercizio	442.750	—	442.750

RELAZIONE

Come previsto dall'articolo 1330 delle Istruzioni Generali per i Servizi del Tesoro, questo C.E.A. versa, alla Sezione di Tesoreria Provinciale di Roma, le somme che riceve a titolo di spese contrattuali da parte delle Ditte contraenti, dopo aver trattenuto tanto la somma relativa alle spese sostenute per l'affrancatura della corrispondenza intercorsa con le Ditte stesse, prima ancora che la stipulazione dei contratti venga autorizzata dagli organi superiori, quanto l'importo della marca da bollo applicata sul Mod. 545.

Per tali versamenti viene rilasciato il Mod. 123/T al netto del bollo di quietanza.

Successivamente, nel momento in cui sorge la necessità della registrazione del contratto, questo C.E.A., a norma dell'articolo 1359 I.G.S.T., richiede alla Sezione di Tesoreria di cui sopra, a mezzo Mod. 180/T ed originale del Mod. 123/T, di far pervenire all'Ufficio del Registro sito nella città di Anzio, la somma necessaria tanto per la registrazione del contratto quanto per l'acquisto delle marche da bollo da lire 500 da applicare sui vari fogli del contratto stesso, stilato in precedenza su carta uso bollo.

Solamente al termine della garanzia prevista dal contratto, questo C.E.A. richiede, sempre alla predetta Sezione di Tesoreria, ed a mezzo di altro Mod. 180/T, la somma necessaria alle seguenti esigenze:

- a) rimborso all'Amministrazione della Difesa della marca da bollo da lire 500 applicata sulla richiesta di pagamento;
- b) rimborso all'Amministrazione della Difesa dell'acquisto della carta bollata sulla quale è stato stilato il verbale di collaudo;
- c) acquisto di due carte bollate da lire 500 da utilizzare per la compilazione del decreto di svincolo del deposito cauzionale;
- d) pagamento della somma richiesta dall'Ufficio del Registro per la registrazione del decreto di svincolo del deposito cauzionale;
- e) somma per il reintegro all'A.D. delle spese di cancelleria;
- f) somma che dovrà reintegrare l'A.D. per le spese sostenute per l'affrancatura della corrispondenza intercorsa con la Ditta dopo la stipulazione del contratto.

Con altro Mod. 180/T, allegato al precedente, viene data disposizione alla Sezione di Tesoreria di restituire alla Ditta contraente la somma che, per la gestione tenuta da questo C.E.A., è rimasta disponibile.

Nei modelli allegati alla presente relazione figura la posta: « Restituito alla Ditta ». Si tratta di alcune somme restituite alle Ditte contraenti all'atto dell'applicazione dell'attuale sistema di gestione, e repute in tale momento eccessive rispetto alle necessità.

Questo C.E.A. non ha adottato il modello previsto dalla circolare n. 120430 in data 5 marzo 1973 del Ministero del Tesoro, ma un fac-simile consigliato dall'Ispettore Generale di Finanza incaricato di una recente ispezione al C.E.A., ordinata dal Ministero del Tesoro.

ANNESSO N. 65

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

5ª DIREZIONE ARTIGLIERIA - VERONA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	446.990	—	—
I	Spese di copia e stampa	60.600	60.600	—
II	Spese di bollo	52.435	42.445	9.990
III	Spese di registrazione	226.100	199.900	26.200
IV	Altre spese (a)	24.240	17.360	6.880
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	446.615
	Totale alla data del 31 dicembre 1972	809.990	320.305	489.685
	Eventuale rimanenza fine esercizio	489.685	—	489.685

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Spese postali.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Procedura di acquisizione

Il versamento delle spese contrattuali da parte degli aggiudicatari avviene mediante deposito provvisorio alla Tesoreria, dove rimane a disposizione della 5ª Direzione Artiglieria di Verona che custodisce le relative quietanze.

Procedura di erogazione

I pagamenti avvengono mediante emissione da parte della 5ª Direzione Artiglieria di ordinativi di pagamento (Mod. 180 Tesoro Div. V/B) sul deposito provvisorio di cui sopra.

Per quanto riguarda i documenti giustificativi delle spese sostenute si fa presente che questa Direzione può solo allegare fotocopia delle quietanze poiché:

- non esistono ricevute per l'acquisto di carte bollate;
- l'Ufficio del Registro non rilascia ricevute all'infuori del timbro apposto sul contratto
- inoltre non esistono fatture per i francobolli;
- per la cancelleria gli acquisti non vengono effettuati per singolo contratto, dato che la maggior parte di essa serve per più contratti (ad es. nastri per macchine da scrivere, carta carbone, biro, matite, ecc.) e quindi le varie fatture non hanno alcuna corrispondenza con i documenti in argomento.

— l'unico documento giustificativo sono le ricevute delle raccomandate che per note disposizioni vanno allegate alla minuta del foglio stesso.

ANNESSO N. 66

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SEZIONE DI COMMISSARIATO MILITARE - MILANO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	571.885	314.030	257.855
II	Spese di bollo	207.500	186.000	21.500
III	Spese di registrazione	2.949.645	2.872.085	77.560
IV	Altre spese	827.970	568.530	259.440
V	Restituzione saldo al contraente	—	616.355	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	4.557.000	4.557.000	—
	Rimanenza fine esercizio	—	—	—

RELAZIONE

1) *Anticipo spese contrattuali*

La somma approssimativa occorrente per copia, stampa, bolli, registrazione fiscale, cancelleria, ecc., è stata indicata nella lettera di aggiudicazione inviata alla Ditta e fatta depositare direttamente presso la Tesoreria Provinciale di Milano la quale rilascia regolare quietanza.

Detta quietanza, presentata all'atto della firma del contratto, è stata custodita presso questa Sezione in attesa di effettuare i necessari prelievi per le spese occorrenti.

2) *Spese di bollo*

Dalla somma anticipata, con richiesta a mezzo Mod. 180/T, è stata prelevata dalla Tesoreria la somma occorrente per la quota bollati verbale di deliberamento e bollati per il contratto.

Detti bollati sono stati acquistati presso la privativa ed applicati ai relativi atti.

3) *Spese per registrazione fiscale*

A ricezione della comunicazione dell'approvazione del contratto, col Mod. 180/T è stata chiesta alla Tesoreria di Milano, l'emissione del mandato di pagamento diretto a favore dell'Ufficio Registro di Milano della esatta somma occorrente per la registrazione fiscale.

4) *Spese di copia, stampa, cancelleria ecc.*

Le spese si riferiscono a quelle sostenute per la scritturazione, stampa, cancelleria e varie (dalla diramazione delle lettere d'invito a quelle occorrenti per il contratto e relative copie inviate agli Enti e Reparti per l'approvazione e per l'esecuzione).

La ripartizione di tali spese, è stata effettuata in misura proporzionale all'entità del lavoro di scritturazione e di cancelleria necessaria a ciascun contratto.

5) *Restituzione saldo al contraente*

Contemporaneamente al prelievo della somma occorrente per il pagamento delle forniture di cui al suddetto punto 4), è stata prelevata anche la somma restituita alle Ditte a congruaggio spese, inviando la differenza e l'estratto conto.

6) Per l'anno 1972, come rilevasi dalle 20 schede e dal rendiconto riassuntivo che si allegano, sono state effettuate le seguenti operazioni:

— spese per copia e stampa: lire 314.030 come risulta dalle 4 fotocopie e dalle 2 fatture che si allegano;

— spese per acquisto presso la privativa di n. 372 marche da bollo da lire 500 cad. per lire 186.000 applicate ai relativi atti esistenti presso l'Ufficio Contratti;

— spese per registrazione fiscale, lire 2.872.085 come risulta dalla somma ricavata dagli estremi riportati negli originali degli atti esistenti presso l'Ufficio Contratti;

— spese per fornitura di cancelleria lire 548.060 come risulta dalle tre fatture che si allegano in originale, nonché lire 20.470 per telefonate come da fotocopia bolletta che si allega;

— restituite alle Ditte, a congruaggio spese, le somme indicate in ciascuna scheda, per complessive lire 616.355.

ANNESSO N. 67

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

48° REGGIMENTO FANTERIA « FERRARA » - BARI

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	135.000	7.500	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	5.000	4.000	—
III	Spese di registrazione	25.000	113.370	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	165.000	124.870	40.130
	Eventuale rimanenza fine esercizio	40.130	40.130	—

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

L'attività contrattuale di questo Reggimento concerne l'appalto del servizio barbiere per la truppa delle Cqserme « Milano » e « Capozzi » di Bari e dei Distaccamenti di Campobasso, Barletta e Potenza, per un totale di cinque appaltatori.

Per quanto riguarda il conto delle spese contrattuali anticipate dai suddetti appaltatori e gestite dall'Ufficiale Rogante di questo Reggimento, si precisa quanto segue:

1) all'atto dell'aggiudicazione dell'appalto, il vincitore della gara versa nella Cassa del Reggimento una somma commisurata all'entità dell'importo presunto del contratto da stipularsi, tenendo conto delle spese necessarie per l'acquisto di carta bollata ed eventuali marche da bollo, per la registrazione fiscale dell'atto, ecc. Tale somma viene introitata con imputazione a fondo scorta;

2) l'Ufficiale Rogante provvede, quindi, all'acquisto della carta bollata ed alla stesura del contratto di appalto, quietanzando apposito titolo di pagamento, il cui importo viene detratto dalla somma anticipata dall'appaltatore; provvede altresì a tutte le operazioni riguardanti la costituzione del deposito cauzionale a garanzia del contratto stesso: acquista e compila i Mod. 1; li sottopone alla firma del Relatore ed alla registrazione fiscale, quietanzando apposito titolo di pagamento per le relative spese;

3) lo stesso Ufficiale Rogante sottopone il contratto alle firme dell'appaltatore del servizio e del Relatore e redige il decreto di approvazione da parte del Comandante di Reggimento; quindi provvede alla registrazione fiscale del contratto, quietanzando apposito titolo di pagamento per la relativa spesa.

Dall'esame analitico del rendiconto riassuntivo si evince che:

a) la somma di lire 135.000 (introiti) come riporto dell'esercizio precedente riguarda l'anticipo corrisposto dai barbieri Concordia Mattia, Concordia Rosario, Rossino Gerardo, Canfora Vincenzo e Lettieri Giuseppe per il tacito rinnovo del contratto per l'esercizio finanziario 1972, mentre l'importo di lire 7.500 (pagamenti) riguarda l'acquisto di fogli bollati per la domanda di estensione del vincolo cauzionale sulle polizze di ciascun appaltatore;

b) al titolo II (spese di bollo) l'introito di lire 5.000 rappresenta l'anticipo dell'assuntore Palumbo Francesco, subentrato per l'anno 1973 al barbiere Canfora Vincenzo, dimissionario con la fine del 1972; lire 4.000 di pagamenti rappresentano il costo di 6 fogli bollati per il contratto e n. 2 Mod. 1 per la costituzione del deposito cauzionale, con un saldo di lire 1.000;

c) al titolo III (spese di registrazione) figura un introito di lire 25.000 dell'assuntore Palumbo Francesco, come sopra detto, ed un pagamento complessivo di lire 113.370 per la registrazione delle proroghe dei contratti con un saldo di lire 22.490;

d) infine, al titolo V (restituzione saldo), si nota l'importo complessivo di lire 16.640 per differenze restituite ai cinque assuntori;

e) la somma di lire 40.130, a titolo di rimanenza di fine esercizio 1972, riguarda il saldo dell'assuntore Palumbo Francesco, il cui contratto è stato registrato nell'esercizio finanziario 1973.

ANNESSO N. 68

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SCUOLA TELECOMUNICAZIONI FF.AA - CHIAVARI

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	29.660	—
III	Spese di registrazione	815.340	148.240	—
IV	Altre spese	—	13.880	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	274.425	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	815.340	466.205	349.135
	Eventuale rimanenza fine esercizio	349.135	—	349.135

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Tutti gli importi riscossi dalle ditte o persone che, nell'anno 1972, hanno stipulato contratti con questa Scuola, sono stati versati alla competente Sezione di Tesoreria Provinciale di Genova.

Le somme di volta in volta occorrenti sono state prelevate nella misura esattamente necessaria a soddisfare la esigenza.

Col concludersi dell'obbligazione, tutti i residui sono stati restituiti alle ditte o persone proprietarie.

ANNESSO N. 69

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

FABBRICA D'ARMI DELL'ESERCITO - TERNI

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
I	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	52.845	—
II	Spese di bollo	—	344.990	—
III	Spese di registrazione	45.764.410	21.472.395	—
IV	Altre spese	—	552.020	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	500.000	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	45.764.410	22.922.250	22.842.160
	Eventuale rimanenza a fine esercizio	22.842.160	—	22.842.160

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Questo stabilimento, dopo l'aggiudicazione di una gara di appalto, provvede a richiedere alla Ditta aggiudicatrice, l'importo per le spese contrattuali, già stabilito in sede di gara.

Al ricevimento dell'importo, che viene generalmente corrisposto dalla Ditta, mediante accreditamento sul c/c postale dello stabilimento, si provvede all'immediato versamento della somma stessa, presso la locale Tesoreria, costituendo così, per conto della Ditta, e per ogni contratto, un apposito conto spese-contrattuali, a disposizione dell'Ufficiale Rogante.

Costituito il deposito sopra citato, l'Ufficiale Rogante, mediante il Mod. 180/T, sottoscritto dal Direttore e dal Capo Ufficio Amministrazione dell'Ente, provvede di volta in volta a prelevare dal deposito costituito, le somme occorrenti per far fronte a tutte le spese che si verificano durante lo svolgimento del contratto (spese di bollatura, registrazione, postali, ecc.).

Dopo il perfezionamento di tutti gli atti contrattuali, l'Ufficiale Rogante preleva l'importo riferito a spese di cancelleria e di riproduzione copie dal conto « spese contrattuali », e provvede al successivo versamento dell'importo stesso a proventi per la successiva riassegnazione.

Le eventuali somme residue, dopo l'effettuazione delle succitate operazioni, vengono immediatamente restituite alla Ditta versante.

ANNESSO N. 70

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SCUOLA ALLIEVI CARABINIERI DI TORINO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	3.750	—
II	Spese di bollo	—	10.050	—
III	Spese di registrazione	232.240	—	—
IV	Altre spese	—	250	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972	232.240	14.050	218.190
	Eventuale rimanenza fine esercizio	218.190	—	218.190

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

I criteri adottati da questo Comando circa la gestione delle spese in oggetto sono i seguenti:

- riscossione degli anticipi per « spese contrattuali » mediante accredito da parte delle Ditte sul conto corrente postale della Scuola;
- versamento presso la Tesoreria Provinciale di Torino delle somme depositate con apertura di apposita contabilità speciale;
- emissione di ordinativi di pagamento Mod. 180/T (riepilogati progressivamente su Mod. 129/T in duplice) a favore dei creditori.

Il sistema, a parere dello scrivente, si rivela ferruginoso in quanto non consente la disponibilità immediata delle somme occorrenti soprattutto per far fronte alle esigenze più urgenti (acquisto valori bollati, spese postali, telegrafiche e telefoniche).

ANNESSO N. 71

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

OSPEDALE MILITARE PRINCIPALE DI NAPOLI

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	—	—
III	Spese di registrazione	626.500	27.000	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	626.500	27.000	599.500
	Eventuale rimanenza fine esercizio	599.500	—	599.500

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Durante l'anno 1972 sono stati costituiti n. 2 depositi provvisori per spese contrattuali presso la Sezione di Tesoreria di Napoli:

a) Deposito di lire 33.000 per spese contrattuali relativa al contratto n. 1268 di rep. del 14 maggio 1972 stipulato tra questo Ospedale e la Ditta « Errico Luigi » di Pozzuoli per il servizio di pulizia presso la C.M.P.G. di Pozzuoli.

Il deposito è stato costituito in data 31 agosto 1972 con quietanza n. 4106 della Sezione di Tesoreria di Napoli e da tale deposito sono state tratte lire 27.000 per spese di registrazione, con ordinativo di pagamento Mod. 180/T in data 3 ottobre 1972.

b) Deposito di lire 593.500 per spese contrattuali relative al contratto n. 1269 di rep. del 28 luglio 1972 stipulato tra questo Ospedale e la Soc. « Gilardoni » di Mandello Lario per la fornitura di un apparecchio di diagnostica radiologica all'Ospedale Militare di Napoli.

Il deposito è stato costituito in data 31 agosto 1972 con quietanza n. 4107 della Sezione di Tesoreria di Napoli.

Da tale somma dovranno essere detratte le spese di registrazione ad approvazione del contratto da parte del Ministero.

ANNESSO N. 72

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

LEGIONE CARABINIERI « LAZIO » - ROMA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . .	—	—	—
	Anticipo spese contrattuali	320.000	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	25.000	—
III	Spese di registrazione	—	240.070	—
IV	Altre spese	—	19.130	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	35.800	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	320.000	320.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

RELAZIONE

Durante l'esercizio finanziario 1972 il Capitano Amm.ne speciale Vittorio Boffa nella sua qualità di Ufficiale Rogante della Legione Carabinieri « Lazio » - Roma, ha avuto in gestione la somma di lire 320.000 affidatagli, quale anticipazione per spese contrattuali, dalle seguenti ditte:

- Masciotti Eugenio;
- I.L.L.A.;
- Alberghetti Remo.

La gestione è stata condotta mediante entrata al Fondo Scorta della Legione della somma anticipata dai contraenti con imputazione ad apposito conto « Spese contrattuali ».

Le spese sono state sostenute mediante emissione di ordini di pagamento a favore dell'Ufficiale Rogante o di persona di sua fiducia.

Il saldo tra le anticipazioni avute e le spese sostenute è stato inviato direttamente al domicilio del contraente mediante assegno di conto corrente postale.

ANNESSO N. 73

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

LEGIONE CARABINIERI DI NAPOLI

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	6.140	6.140	—
III	Spese di registrazione	36.760	12.460	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	24.300	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	42.900	42.900	—

RELAZIONE

Durante l'esercizio finanziario 1972 sono stati stipulati quattro contratti, le cui spese sono state rimosse per cassa corrente e contemporaneamente impiegate per spese di bollo e di registrazione.

La restituzione dei saldi a credito è stata rimessa ai depositanti immediatamente dopo la registrazione dei contratti.

ANNESSO N. 74

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SEZIONE ARSENALE M M - LA MADDALENA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
I	Spese di copia e stampa	—	15.225	—
II	Spese di bollo	—	58.000	—
III	Spese di registrazione	1.842.090	138.150	—
IV	Altre spese	—	23.610	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	7.815	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972	1.842.090	242.800	1.599.220
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	1.599.290	1.599.220

RELAZIONE

Il sottoscritto Maggiore Commissario Salvatore Vaccaro, quale Ufficiale Rogante dell'Ufficio Contratti di Marinarsen La Maddalena, espone, quanto segue in merito alla gestione dei fondi ricevuti da parte delle Ditte per la stipulazione dei contratti:

— per ogni contratto da stipularsi in forma pubblico-amministrativa non appena il Superiore Ministero approva gli atti di gara, viene richiesto alla Ditta aggiudicataria un importo approssimativo per le future spese inerenti la registrazione del contratto, l'acquisto di carte bollate, la copiatura, e le spese postali;

— la somma così ricevuta, viene registrata sul registro valori in arrivo e in giacenza, ed introitate successivamente in cassa. È tenuta in evidenza su un apposito registro, in modo da imputare tutte le spese da sostenere;

— prelevata la somma necessaria per l'acquisto delle carte bollate e di eventuale marca da bollo, ed introitata in cassa l'importo per spese postali derivanti dall'invio del bando di gara, la rimanente somma è depositata presso la Tesoreria Provinciale, mediante richiesta di emissione delle relative quietanze provvisorie, giusta le disposizioni in vigore;

— stipulato il contratto ed approvato dagli organi competenti si procede alla registrazione, inviando l'importo previsto, tramite la Tesoreria, all'Ufficio Registro di Tempio;

— una volta ritornato l'atto regolarmente registrato, viene compilato uno statino dimostrativo di tutte le spese sostenute e si effettua la restituzione del saldo a favore della Ditta inviando anche in allegato copia del suddetto statino.

La somma di lire 1.599.290, rimasta quale saldo alla fine dell'anno 1972, è costituita da n. 9 quietanze di Tesoreria e riguarda oltretutto contratti inviati al Ministero per l'approvazione, ancora da registrare.

Si riportano, inoltre, le singole voci del rendiconto con le annotazioni del caso:

— *Spese di copia e stampa*: si riferiscono alle somme previste per la stesura e copiatura del contratto il cui importo viene pagato agli impiegati incaricati.

— *Spese di bollo*: somma impiegata per l'acquisto di carte bollate e marche da bollo.

— *Spese di registrazione*: importi trasmessi all'Ufficio del Registro per la registrazione del contratto, la cui somma risulta dall'annotazione effettuate dallo stesso Ufficio.

— *Altre spese*: riguardano i rimborsi per le spese postali sostenute per l'invio dei bandi di gara.

ANNESSO N. 75

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

OSPEDALE MILITARE DI BRESCIA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	260.000	103.005	156.995
I	Spese di copia e stampa	15.000	12.350	—
II	Spese di bollo	10.000	4.000	—
III	Spese di registrazione	55.000	96.900	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	48.950	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	340.000	265.205	74.795
	Eventuale rimanenza fine esercizio	74.795	—	74.795

RELAZIONE

1) La somma complessiva di lire 340.000 è stata così acquisita:

- L. 130.000 coll'ordine di riscossione n. 8 in data 3 ottobre 1970 dalla ditta Euroamerican; contratto n. 429 di rep. dell'8 ottobre 1970;
- » 130.000 coll'ordine di riscossione n. 67 in data 20 gennaio 1971 della ditta Euroamerican; contratto n. 442 di rep. del 5 marzo 1971;
- » 80.000 coll'ordine di riscossione n. 209 dell'11 febbraio 1972 dalla ditta Euroamerican; contratto n. 455 del 14 febbraio 1972.

2) La somma complessiva di lire 265.205 è stata così spesa:

- L. 103.005 negli anni 1970 e 1971;
- » 4.000 per acquisto carta bollata per il contratto n. 455;
- » 12.350 per spese per dattilografia per il contratto n. 455;
- » 96.900 per spese registrazione contratti n. 442 e n. 455 di rep.;
- » 48.950 per restituzione differenza fra anticipo e spese sostenute, contratto n. 429 di rep.

3) Si precisa che i depositi provvisori spese contrattuali presso la Tesoreria di Brescia sono stati attuati a partire dall'anno 1972.

ANNESSO N. 76

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

A M - SCUOLA SPECIALISTI DI CASERTA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	83.200	83.200	—
II	Spese di bollo	—	65.000	—
III	Spese di registrazione	827.520	827.520	—
IV	Altre spese	529.000	52.900	—
V	Restituzione saldo al contraente	606.380	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	1.635.000	1.028.620	606.380
	Eventuale rimanenza fine esercizio	606.380	—	—

RELAZIONE

Io sottoscritto Ten. Col. C.C.r.c. Iannibelli Carlo, Ufficiale Rogante della Scuola Specialisti A.M. di Caserta, ho avuto in gestione, per l'esercizio finanziario 1972 i depositi provvisori per spese contrattuali effettuati dalle Ditte rimaste aggiudicatrici delle gare svolte da questo Ente, presso la Tesoreria Provinciale - Sezione di Caserta.

Tale gestione si è svolta secondo le nuove norme stabilite per la gestione delle spese contrattuali, come da circolare n. 22 in data 5 marzo 1973 del Ministero del Tesoro - Ragioneria Generale dello Stato I.G.F. e da Dispaccio del Ministero della Difesa n. BL/11882-C-4-7 del 23 marzo 1973.

Dai dati riassuntivi dei singoli rendiconti allegati alla presente, si può ricavare quanto segue:

— i depositi provvisori effettuati dalle Ditte, aggiudicatrici delle gare svolte da questa Amministrazione, per spese contrattuali, sono ammontate complessivamente a lire 1.635.000 (unmilione seicentotrentacinquemila) così suddivise:

1) Ditta Campanile Carolina	L.	120.000
2) Ditta C.O.M.B.O.I.L.	»	40.000
3) Ditta Romano Luigi	»	260.000
4) Ditta L.A.M.P.E.R. (S.r.l.)	»	80.000
5) Ditta Ind. Vin. S.a.S. di Mario Mario Farina	»	180.000
6) Ditta Fezia Mario	»	250.000
7) Ditta Consalvo Francesco	»	50.000
8) Ditta Raiano Antonio & Figli	»	280.000
9) Ditta Della Peruta Pietro	»	375.000
Totale	L.	1.635.000

Da tali depositi sono stati prelevati, mediante richiesta di accreditamento sul c/c postale n. 6/6680 intestato a questa Scuola Specialisti, le seguenti somme:

— lire 83.200 per spese di copia e stampa come da fatture allegate per ogni singolo rendiconto;

— lire 65.000 per spese di bollo così come di seguito:

per la Ditta Campanile Carolina	L.	7.000
per la Ditta C.O.M.P.O.I.L.	»	6.000
per la Ditta Romano Luigi	»	7.000
per la Ditta S.r.l. L.A.M.P.E.R.	»	5.000
per la Ditta Ind. Vin. S.a.S. Mario Farina	»	7.000
per la Ditta Fezia Mario	»	4.000
per la Ditta Consalvo Francesco	»	5.500
per la Ditta Raiano Antonio & Figli	»	7.000
per la Ditta Della Peruta Pietro	»	16.500
Totale	L.	65.000

— lire 827.520 per spese di registrazione e diritti di segreteria così suddivise:

Ditta Campanile Carolina	L.	65.000
Ditta C.O.M.B.O.I.L.	»	20.680
Ditta Romano Luigi	»	154.500
Ditta S.r.l. L.A.M.P.E.R.	»	61.260
Ind. Vin. S.a.S. di Mario Farina	»	121.700
Ditta Fezia Mario	»	189.500
Ditta Consalvo Francesco	»	30.030
Ditta Raiano Antonio & Figli	»	184.850
Totale		<u>L. 827.520</u>

— lire 52.900 per spese di cancelleria e postali come di seguito:

per spese di cancelleria	L.	33.480
per spese postali	»	19.420
Totale		<u>L. 52.900</u>

La rimanente somma di lire 606.380 (seicentoseimilatrecentottanta) è stata restituita alle Ditte con accreditalamento sui depositi sunnominati a mezzo dei Modd. 180/T e 534 di Catalogo A.M., inviati alla Tesoreria Provinciale - Sezione di Caserta.

Detli accreditalamenti sono stati tramutati dalla Banca d'Italia in regolari vaglia ed inviati alle Ditte per la somma a ciascuna spettante come saldo e propriamente:

alla Ditta Campanile Carolina	L.	33.750
alla Ditta Romano Luigi	»	76.370
alla Ditta Ind. Vin. S.a.S. di Mario Farina	»	31.330
alla Ditta Fezia Mario	»	46.400
alla Ditta Raiano Antonio & Figli	»	74.410
alla Ditta Della Peruta Pietro	»	344.120
Totale		<u>L. 606.380</u>

Faccio presente che i documenti giustificativi della gestione delle spese contrattuali, per tutto l'esercizio finanziario 1972, si trovano allegati ai singoli rendiconti.

ANNESSO N. 77

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

ARSENALE DELL'ESERCITO - TORINO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
		8.868.205	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	21.045	—
III	Spese di registrazione	—	4.008.040	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	19.555	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	8.868.205	4.048.640	4.819.565
	Rimanenza fine esercizio	4.819.565	—	4.819.565

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Le somme residue al 1° gennaio 1972 per anticipi spese contrattuali, registrate ai Conti Particolari del Fondo Scorta, sono state versate mediante postagiuro in deposito provvisorio presso la Tesoreria di Torino e così tutti i successivi versamenti fatti dalle Ditte per anticipo spese contrattuali mano a mano che venivano stipulati i contratti: sono stati così gestiti 66 contratti con un importo complessivo di introiti di lire 8.868.205, come risulta dalle relative quietanze Mod. 123/T rilasciate dalla Tesoreria ed allegate in copia ai singoli rendiconti.

Da ciascuna quietanza sono stati prelevati, di volta in volta, mediante ordinativi di pagamento Mod. 180/T a favore dell'Ufficio del Registro i fondi necessari per il pagamento delle spese di registrazione fiscale per un importo complessivo di lire 4.008.040, e con ordinativi Mod. 180/T commutabili in postagiuro nel c/c postale di questo Arsenal, i fondi occorrenti per la bollatura dei documenti di pagamento e gli svincoli delle cauzioni, per complessive lire 21.045: non figurano le spese di bollatura dei contratti prelevate sull'anticipo spese versate dalle Ditte, prima del versamento alla Tesoreria.

Infine è stato restituito il residuo anticipo spese contrattuali ad una Ditta mediante apposito Mod. 180/T a suo favore per lire 19.555.

Sono residue al 31 dicembre 1972 somme per complessive lire 4.819.565, che saranno riportate nel rendiconto dell'esercizio 1973.

La gestione delle spese è stata affidata all'Ufficiale Rogante, ultimo in carica nell'esercizio 1972 il Rag. Princ. di Art. Burzio Giorgio.

Il presente sistema di gestione delle spese contrattuali mediante deposito in Tesoreria e prelevamenti con gli ordinativi Mod. 180/T, si è dimostrato molto più complesso ed oneroso rispetto al sistema tradizionale, e più difficoltoso per i vari ritardi che si accumulano per i tempi morti delle varie fasi di compilazione, trasmissione e ricevimento dei documenti necessari per ottenere il movimento delle somme.

ANNESSO N. 78

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

COMANDO II REGIONE AEREA - ROMA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	8.366.870	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	407.520	—
II	Spese di bollo	—	108.000	—
III	Spese di registrazione	—	3.993.290	—
IV	Altre spese	—	249.000	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	8.366.870	4.757.810	3.609.060
	Eventuale rimanenza fine esercizio	3.609.060	—	3.609.060

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

1) La presente relazione viene redatta in ottemperanza a quanto richiesto dalla circolare del Ministero del Tesoro n. 22 — prot. n. 120430 datata 5 marzo 1973 — avente ad oggetto la legge 25 novembre 1971, n. 1041, concernente le gestioni fuori bilancio nell'ambito delle Amministrazioni dello Stato; rendiconti delle somme anticipate da terzi per spese contrattuali. Essa si intende allegata ai rendiconti di cui sopra.

2) Si chiarisce subito che la gestione dei depositi costituiti dalle ditte aggiudicatarie per far fronte alle spese di cancelleria, copia, bollo e registrazione fiscale in principio è avvenuto mediante il servizio cassa così come in uso presso molti Enti della Difesa e ciò fino a quando non è stato tassativamente disposto che ogni versamento doveva avvenire con osservanza di quanto stabilito dagli articoli 1330 e 1359 delle Istruzioni Generali per i servizi del Tesoro. Al riguardo va altresì precisato che presso l'Ente dove lo scrivente presta servizio fino a qualche anno addietro molto raramente si stipulavano contratti formali, essendo essi di competenza di una Direzione Generale del Ministero Difesa poi soppressa. Si ricorreva invece con molta frequenza ai servizi in economia mediante lettera ordinativo che, al più, richiedevano la registrazione fiscale a cura e spese delle ditte private. Tuttavia la gestione delle spese al di fuori delle forme previste dagli articoli succitati è stata circoscritta entro limiti molto modesti ed unicamente per le spese strettamente necessarie per l'acquisto di carte bollate e compensi di copiatura. Appena ultimate queste operazioni si è sempre provveduto ad inviare alle ditte aggiudicatarie un estratto conto con allegato un assegno circolare per l'importo dell'eventuale avanzo rispetto al depositato. Intervenuta poi l'approvazione del contratto e conosciuto l'importo della tassazione da parte dell'Ufficio del Registro, veniva interessata la ditta perché provvedesse al pagamento mediante assegno circolare non trasferibile intestato direttamente all'Ufficio del Registro. Detta procedura non ha mai dato luogo ad inconvenienti e ad essa è stato posto fine come già chiarito, non appena sono state date disposizioni tassative in ordine ai depositi presso la Tesoreria dello Stato.

3) *Spese di copia e stampa*: vengono addebitate alle ditte secondo l'effettivo costo del servizio e sulla base di norme a suo tempo impartite dalla Direzione Generale Servizi Generali del Ministero Difesa. Le somme addebitate vengono corrisposte di volta in volta al personale che esegue il lavoro di copiatura esclusivamente in orario diverso da quello ordinario di Ufficio.

4) *Spese di bollo*: vengono addebitate per ciascun contratto in relazione all'effettivo impiego della carta bollata.

5) *Spese di registrazione*: tali spese vengono addebitate in relazione all'importo che su ciascun contratto e relativo verbale di aggiudicazione viene stabilito dal competente Ufficio del Registro. Rilevato l'importo, lo scrivente emette ordinativo di pagamento, sul deposito provvisorio intestato alla Ditta, in favore del cassiere *pro-tempore* dell'Ufficio predetto.

6) *Altre spese*: sui rendiconti ai quali si riferisce la presente relazione, per altre spese devono intendersi quelle fatte per acquisto di marche da bollo da applicare agli allegati a stampa ai contratti ed anche a quest'ultimi quando sono redatti su carta uso bollo.

7) *Restituzione saldo al contraente*: come già detto quando i depositi non venivano effettuati tramite Tesoreria ed erano limitati alle spese di copia, stampa e bollo, appena esaurite le operazioni per la stesura del contratto, veniva restituito il saldo con assegno circolare non trasferibile. Con l'attuazione del servizio di Tesoreria, invece, la restituzione avviene dopo la registrazione fiscale del contratto mediante ordinativo in favore del contraente che ha costituito il deposito.

ANNESSO N. 79

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

60° REGGIMENTO « CALABRIA » (C A R) - TRAPANI

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
I	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	32.000	32.000	—
III	Spese di registrazione	33.200	33.200	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	19.800	19.800	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	85.000	85.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

RELAZIONE

L'attività contrattuale svolta dal sottoscritto, Cap. Amm.ne speciale Giuseppe Carrubba nella qualità di Ufficiale Rogante del 60° Reggimento Fanteria « Calabria » (C.A.R.) si limita normalmente, nell'arco di un esercizio finanziario, a ricevere gli atti relativi alla fornitura di materiale di cancelleria e cessione rifiuti rancio.

Per la redazione degli atti sopradetti e per la relativa registrazione fiscale ho introitato a fondo scorta le somme quali partite di depositi per spese contrattuali ai primi del 1° trimestre 1972, data la brevità di tempo di accensione e di estinzione delle partite stesse.

Più specificatamente:

a) per la ditta Edoardo Giarrizzo ho riscosso la somma di lire 60.000 con tit. n. 4 dell'11 gennaio 1972 e con essa ho effettuato le seguenti operazioni di gestione, come dimostrano i titoli giustificativi di spesa:

lire 20.000 per acquisto di carta da bollo per la stipulazione del contratto, per estendere la pratica di estensione vincolo del deposito cauzionale e per rilascio di n. 2 copie di contratto in carta da bollo;

lire 20.250 per registrazione fiscale del contratto n. 85 di rep. del 1° gennaio 1972 e domanda di estensione vincolo deposito cauzionale;

lire 19.750 per restituzione saldo al contraente.

b) per la ditta Sugamiele Salvatore ho riscosso la somma di lire 25.000 con titolo n. 5 dell'11 gennaio 1972 e con essa ho effettuato le seguenti operazioni di gestione, come dimostrano i titoli giustificativi di spesa:

lire 12.000 per acquisto di carta e marche da bollo per la stipulazione del contratto di rifiuti rancio anno 1972, per stendere le pratiche di svincolo del deposito cauzionale e per rilascio di n. 2 copie di contratto in carta legale;

lire 12.950 per registrazione fiscale del contratto n. 87 di rep. del 1° gennaio 1972, registrazione svincolo registrazione deposito provvisorio, registrazione domanda vincolo deposito cauzionale definitivo registrazione, vincolo deposito cauzionale speciale;

lire 50 per restituzione saldo al contraente.

ANNESSO N. 80

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

6ª OFFICINA RIPARAZIONE MOTORIZZAZIONE ESERCITO - BOLOGNA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Anticipo complessivo	1.049.940	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	133.000	—
III	Spese di registrazione	—	271.490	—
IV	Altre spese	—	77.830	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972	1.049.940	482.320	567.620
	Rimanenza fine esercizio	567.620	—	—

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

1. — ACQUISIZIONE DELLE SOMME VERSATE DALLE DITTE

L'importo degli anticipi, per spese contrattuali, che si richiedono alle Ditte aggiudicatrici, vengono fissati mediante accurate analisi delle spese che si prevede di sostenere. In generale le spese che l'Amministrazione sostiene e che addebita alle singole Ditte sono:

- postali, per invio inviti gara, comunicazioni varie;
- bollatura contratti, dichiarazione di svincolo della cauzione, capitolati, quietanze e rendiconti;
- registrazione contratti e dichiarazioni di svincolo della cauzione;
- telefoniche;
- stesura contratto, stampa fascicoli di lavorazione e capitolati tecnici.

Gli anticipi per spese contrattuali vengono versati dalle Ditte aggiudicatrici sul conto corrente della O.R.M.E. n. 8/2724 e successivamente versati alla Tesoreria dello Stato, presso la Banca d'Italia.

Ad ogni Ditta viene acceso un conto, nel quale si prende nota di tutte le entrate e uscite di competenza.

2. — EROGAZIONE DELL'ENTRATA

Al momento in cui si accerta la necessità di effettuare una spesa, la stessa viene ordinata dal Capo Ufficio Amministrazione, a mezzo di ordine scritto; il cassiere provvede al pagamento. La somma erogata viene portata in uscita dal conto intestato alla Ditta interessata.

Periodicamente si richiede alla Tesoreria il rimborso delle spese sostenute, citando gli estremi del deposito provvisorio acceso presso la Tesoreria stessa.

Le somme che la Tesoreria accredita sul c/c della O.R.M.E. sono introitate ai conti particolari di ogni Ditta a pareggio delle partite riguardanti le spese sostenute.

3. — PAGAMENTI

I pagamenti sono effettuati a mezzo:

— c/c postale, quando le somme da erogare devono essere corrisposte a Ditte che hanno effettuato prestazioni oppure hanno ceduto materiali attinenti al servizio contratti;

— cassa corrente, in contanti:

a) quando si debbono acquistare marche da bollo per bollatura documenti contrattuali. Il cassiere si incarica personalmente dell'acquisto dei valori bollati;

b) quando si deve pagare la tassa di registrazione dei contratti. Il denaro viene consegnato all'Ufficiale Rogante che provvede personalmente ai pagamenti presso gli Uffici del Registro - Atti Pubblici e Privati.

4. — DOCUMENTI CONCERNENTI LE SINGOLE OPERAZIONI ALLEGATI AL RENDICONTO

a) Le spese postali sono documentate a mezzo di una dichiarazione firmata dal Capo Ufficio Amministrazione, Cassiere e Direttore dei Conti, in quanto i titoli di pagamento ri-

guardanti le dette spese vengono compilati riepilogando tutte le spese postali sostenute in un certo periodo di tempo.

Va tenuto presente anche che parte delle spese in parola sono sostenute dalla Direzione di Amministrazione del VII C.M.T., che ne chiede il rimborso a mezzo di elenchi riepilogativi.

b) Le spese di bollatura, registrazione dei contratti e dichiarazioni di svincolo sono anch'esse documentate a mezzo di una dichiarazione a firma del Capo Ufficio Amministrazione, Direttore dei Conti e Cassiere.

c) Le spese telefoniche addebitate alle Ditte sono rilevate a mezzo dei cartellini S.I.P. per le interurbane e tenendo conto degli scatti per le telefonate urbane.

Per le telefonate urbane che sono le più numerose, gli scatti riguardanti le conversazioni vengono rilevati a mezzo di appositi contatori.

Le spese telefoniche addebitate con il presente rendiconto, trattandosi di telefonate urbane sono documentate con una dichiarazione a firma del Capo Ufficio Amministrazione, Direttore dei Conti e Cassiere.

d) Le spese di cancelleria addebitate alle Ditte, risultanti nel presente rendiconto, si riferiscono principalmente alla stampa dei fascicoli di lavorazione, capitolati tecnici speciali.

Le spese in questione sono sostenute dalla O.R.M.E. e addebitate alle Ditte in relazione al consumo di fascicoli. Per ogni automezzo riparato si usano cinque fascicoli.

La O.R.M.E. fa stampare ogni anno cinquemila fascicoli circa; le Ditte prelevano i fascicoli firmando apposite ricevute.

Gli addebiti sono effettuati in base ai prelevamenti. Le spese in questione sono documentate con una dichiarazione a firma del Capo Ufficio Amministrazione, Direttore dei Conti e Cassiere.

5. — RIMBORSO ECCEDENZE

Le rimanenze di fondi vengono restituite alle Ditte entro 30 giorni dalla data di emissione del mandato di pagamento a saldo e dopo aver registrato la dichiarazione di svincolo della cauzione.

6. — CONCLUSIONI

Il lavoro riguardante la gestione delle spese contrattuali è abbastanza impegnativo e richiede l'utilizzo di un impiegato che dedichi a detto lavoro parecchie ore al giorno. Tenuto conto della carenza di personale sarebbe auspicabile una semplificazione delle operazioni in questione.

ANNESSO N. 81

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

10^a OFFICINA RIPARAZIONE MOTORIZZAZIONE ESERCITO - NAPOLI

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	6.662.289	349.473	6.312.816
I	Spese di copia e stampa	289.860	259.160	30.700
II	Spese di bollo	506.040	559.840	53.800
III	Spese di registrazione	3.116.240	3.670.710	— 554.470
IV	Altre spese	2.008.710	825.890	1.182.820
V	Restituzione saldo al contraente	—	1.814.700	— 1.814.700
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	12.583.139	7.479.773	5.103.366
	Eventuale rimanenza fine esercizio	5.103.366	—	5.103.366

RELAZIONE

1) I fondi anticipati dalle Ditte contraenti per anticipo spese contrattuali, relativamente all'esercizio finanziario 1972, sono stati gestiti dalla Direzione Conti di questa O.R.M.E., incamerandoli a F.S. - Spese Contrattuali.

2) In tale periodo l'Ufficiale Rogante richiedeva materialmente alla predetta Direzione Conti valori bollati, affrancatura di lettere e Raccomandate, registrazione fiscale, per la esecuzione dei vari contratti.

Dai fondi anticipati dalle Ditte si provvedeva, di volta in volta, a versare, in conto registrazione fiscale, in Tesoreria, un'aliquota presumibilmente occorrente per la registrazione degli atti.

3) Solo all'inizio dell'esercizio finanziario 1973 la gestione delle spese contrattuali è stata affidata all'Ufficiale Rogante, il quale ha provveduto a versare in Tesoreria i saldi al 31 dicembre 1972 relativi ai vari contratti e tutti gli anticipi per spese contrattuali ricevuti, di volta in volta, dalle Ditte contraenti, prelevando, mediante Ordinativi (Mod. 180/T) dalla Tesoreria stessa, tutti quei fondi occorrenti per la gestione dei contratti (valori bollati, spese postali, registrazione fiscale, ecc.).

4) I saldi negativi risultanti al 31 dicembre 1972, sono stati in parte, regolarizzati nel corso del corrente esercizio 1973 mediante integrazioni richieste alla Ditte interessate.

In particolare:

a) il saldo negativo, relativo al contratto n. 3134 di Rep. del 25 ottobre 1972 di lire 32.090 è dovuto ad errata tassazione da parte dell'Ufficio del Registro di Napoli. È in corso di definizione la pratica di rimborso per l'eccedenza pagata in più;

b) i saldi negativi relativi ai contratti n. 2992 e 3026 rispettivamente per lire 22.480 e lire 29.500, sono derivati dal fatto che, all'atto del pagamento della tassa di registrazione presso l'Ufficio del Registro di Napoli, non fu tenuto conto del versamento, in precedenza effettuato in conto registrazione, alla Tesoreria Provinciale e successivamente accreditato dalla stessa all'Ufficio del Registro di Napoli. Pertanto fu provveduto a richiedere alla Tesoreria stessa il rimborso delle somme versate a tale scopo da questa O.R.M.E.

Si precisa infine che le rimanenze risultanti al 1° gennaio 1972 ed al 31 dicembre 1972 dal riepilogo dei vari conti, trasmesso unitamente ai singoli rendiconti, sono conformi a quelle profferte dalle scritture contabili di questa O.R.M.E.

ANNESSO N. 82

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

8ª OFFICINA RIPARAZIONE MOTORIZZAZIONE ESERCITO - ROMA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
I	Spese di copia e stampa	—	749.070	—
II	Spese di bollo	—	891.320	—
III	Spese di registrazione	18.469.260	9.096.475	—
IV	Altre spese	—	683.510	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	327.705	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	18.469.260	11.748.080	6.721.180

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Prima di fornire una illustrazione alle singole voci che compongono il rendiconto delle spese contrattuali che si trasmette ai sensi della circolare n. 22 in data 5 marzo 1973 del Ministero del Tesoro — Ragioneria Generale dello Stato — I.G.F. Reparto III.

Si ritiene opportuno fare alcune necessarie premesse:

a) La gestione delle somme (versate dalle ditte contraenti quale anticipo delle spese contrattuali) è affidata al personale della Sezione Contratti sotto la responsabilità del Capo Ufficio Amministrazione.

b) La gestione stessa si svolge sotto l'osservanza delle norme del R.C.G.S. delle disposizioni contenute nell'I.S.C.A.M., nonché delle disposizioni emanate dal Ministero del Tesoro con la circolare sopra citata:

in particolare:

1) la definizione dell'entità delle spese da richiedere alla Ditta contraente è fissata per l'esercizio finanziario 1972 sulla base delle seguenti percentuali: 3/5 per i contratti ad economia; 2/4 per i contratti ordinari;

2) il versamento delle somme viene effettuato direttamente dalla Ditta presso la Sezione Provinciale di Roma; successivamente la relativa quietanza viene rimessa a questa O.R.M.E.;

3) il pagamento delle spese sostenute viene eseguito mediante ordinativi da trarre sui depositi provvisori di cui sopra;

4) a chiusura del contratto, dopo la registrazione del decreto di svincolo, si provvede alla restituzione dell'eventuale somma ancora disponibile.

In merito alle singole voci che compongono il rendiconto riassuntivo relativo all'esercizio finanziario 1972 si fa presente quanto segue:

a) le spese sostenute a carico del titolo I sono state, come risulta nel quadro riassuntivo, lire 749.070. Sono state fatte gravare, nel titolo le spese per:

- battitura contratti;
- stampa gare alienazione;
- stampa allegati contrattuali e fascicoli speciali d'Oneri;
- spese postali per la diramazione degli inviti gara e comunicazioni varie.

Considerando il rilevante numero di contratti stipulati nell'esercizio in questione, nonché l'incidenza della spesa sostenuta per la stampa del bando di gara per l'alienazione di materiali auto fuori uso, tale cifra è stata contenuta nei limiti dello stretto necessario. La lettera d'invito per la gara di cui sopra si compone di norme particolareggiate e dell'elenco dei lotti posti in gara.

b) le spese sostenute a carico del titolo II sono state lire 891.320. Sono state fatte gravare nel titolo le spese per:

- l'acquisto di carta da bollo per la compilazione degli atti;
- l'acquisto delle marche da bollo che sono state apposte sui Capitolati Speciali d'Oneri e sugli altri allegati contrattuali.

c) le spese sostenute a carico del titolo III sono state lire 9.096.475. Sono state fatte gravare nel titolo le spese sostenute per la registrazione presso l'Ufficio del Registro dei:

- verbali di deliberamento delle gare di alienazione;
- verbali di deliberamento delle gare per provviste e lavori;
- svincoli dei depositi cauzionali provvisori e definiti;

d) le spese sostenute al titolo IV sono state lire 683.510. Sono state fatte gravare nel titolo le spese per:

- cancelleria;
- copie fotostatiche degli atti;
- trasporto per il personale addetto alla registrazione degli atti;
- telefoniche;

e) al titolo V sono state indicate le somme restituite ai contraenti a saldo dei conti relativi a contratti chiusi.

ANNESSO N. 83

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE LAVORI DEMANIO E MATERIALI DEL GENIO - TORINO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . .	45.627.445	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo e affrancatura inviti	—	1.657.330	—
III	Spese di registrazione	—	13.160.950	—
IV	Tassa di bollo quietanza Tesoreria	—	9.250	—
V	Altre spese	—	—	—
VI	Restituzione saldo al contraente	—	5.661.820	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972	45.627.445	20.489.350	25.138.095
	Eventuale rimanenza fine esercizio	25.138.095	—	—

RELAZIONE

In ottemperanza alle disposizioni contenute nella circolare n. 22 del 5 marzo 1973 del Ministero del Tesoro, Ragioneria Generale dello Stato, qui pervenuta dal Ministero della Difesa, Ufficio del Segretario Generale con circolare BL/11882 del 23 marzo 1973, questa Direzione ha dato corso ai provvedimenti previsti e contemplati dalle norme relative alla gestione delle spese contrattuali per l'esercizio 1972.

In particolare:

a) Sono stati redatti (in quadruplica copia) i rendiconti delle spese contrattuali per ogni singola ditta, secondo il modello allegato alla citata circolare n. 22 in ordine alla stipulazione di contratti con l'Amministrazione della Difesa nel corso dell'esercizio 1972.

Trattasi nel complesso di n. 243 situazioni raggruppate in 17 fascicoli ed in due separate cartelle.

b) È stato successivamente redatto, sempre in quadruplica copia, il rendiconto riassuntivo, dal quale si può ricavare la situazione globale per lo stesso esercizio finanziario.

c) Sono state prodotte le copie delle quietanze di Tesoreria in numero di 17.

In particolare si comunica che le somme introitate si riferiscono a versamenti effettuati dalle ditte od imprese aggiudicatrici di forniture o lavori appaltati e che i corrispettivi sono stati regolarmente versati in Tesoreria.

I prelevamenti effettuati mediante ordinativi di pagamento sono stati impiegati per sostenere le seguenti spese:

- per affrancatura lettere d'invito;
- per bollatura contratti;
- per pagamento tassa di registro presso il competente Ufficio del Registro;
- per tassa di bollo per quietanza della Tesoreria.

Dall'esame della situazione generale si evince che a fronte di un introito totale di lire 45.627.445, si è avuto un esborso per spese varie di lire 20.489.350 e che la differenza di lire 25.138.095 rappresenta la giacenza provvisoria in Tesoreria.

CONCLUSIONE

Si trasmette pertanto la documentazione allegata, ai sensi delle disposizioni in vigore, per l'esame ed i conseguenti provvedimenti.

ANNESSO N. 84

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SCUOLA ALLIEVI CARABINIERI - ROMA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente (importo introitato)	189.850	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	11.500	—
III	Spese di registrazione	—	90.440	—
IV	Altre spese	—	80	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	29.950	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	189.850	131.990	57.860
	Eventuale rimanenza fine esercizio	57.860	—	(a) 57.860

(a) Somma rimborsata a saldo con ordin. nn. 6 e 7 - Mod. 180 T - in data 24 aprile 1973.

RELAZIONE

Durante l'esercizio finanziario 1972 il Capitano Amministrazione in spe. de Simone Rodolfo nella sua qualità di Ufficiale Rogante della Scuola Allievi Carabinieri di Roma, ha avuto in gestione la somma di lire 189.850, affidatagli, quale anticipazione spese contrattuali dalle sottoelencate ditte:

- Dactilomatic - Via Umbria n. 7, Roma;
- Baruffaldi Bruno & Figlio - Via G. Pascoli n. 10, Novogro (Milano);
- Sarchi Sud di Sarchi Vittorio - Via Capograsso n. 58, Latina.

La gestione della somma di cui sopra è stata condotta mediante deposito provvisorio sulla Tesoreria Provinciale di Roma.

Le spese sono state sostenute mediante emissione di ordini di pagamento Mod. 180/T sulla Tesoreria medesima.

Il saldo tra le anticipazioni avute e le spese sostenute è stato inviato al domicilio delle ditte contraenti.

ANNESSO N. 85

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

OSPEDALE MILITARE - CAGLIARI

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
I	Riporto dell'esercizio precedente	187.000	—	—
	Spese di registrazione	—	101.400	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972	187.000	101.400	85.600
	Rimanenza a fine esercizio	85.600	—	85.600

RELAZIONE

L'Ospedale Militare di Cagliari, in data 16 dicembre 1971 aveva stipulato il contratto n. 1014 di repert. con la ditta CALMIC - CISA di Pomezia (Roma) per fornitura impianto di sterilizzazione, ricevendo dalla stessa la somma di lire 200.000 a titolo di anticipo per spese contrattuali.

Durante l'esercizio 1971 furono spese lire 13.000 per acquisto carte da bollo per stesura contratto, la rimanenza di lire 187.000 fu trasportata nell'esercizio 1972 e versata presso la Sezione di Tesoreria Provinciale di Cagliari.

Successivamente, il 29 aprile 1972 fu prelevata, a mezzo ordinativo di pagamento n. 1 la somma di lire 101.400, a favore dell'Ufficio del Registro di Cagliari per la registrazione dello stesso contratto n. 1014 per l'esercizio 1972.

ANNESSO N. 86

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

UFFICIO DI APPROVVIGIONAMENTI MATERIALI DI COMMISSARIATO - MILANO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa (Lavori di copisteria e cancelleria)	38.934.955	26.898.745	12.036.210
II	Spese di bollo	12.448.300	11.050.000	1.398.300
III	Spese di registrazione	237.939.395	140.062.500	97.876.895
IV	Altre spese (a)	3.892.215	3.613.485	278.730
V	Restituzione saldo al contraente	1.023.750	4.546.910	— 3.523.160
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	294.238.615	186.171.640	108.066.975
	Eventuale rimanenza fine esercizio	108.066.975	—	—

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Spese postali.

RELAZIONE

Spese per stesura contratti

Totale importo fatture allegate al rendiconto	L.	26.394.605
Bollo di quietanza sui mandati di tesoreria Mod. 180/T emessi.	»	33.035
Spese postali utilizzate per stesura contratti (in detrazione)	— »	828.895
Spese per stesura contratti utilizzate per spese postali	+ »	1.300.000
		26.898.745
Totale spese per stesura contratti		L. 26.898.745

Spese postali

Spese postali sostenute con fondi a tale esigenza destinati	L.	2.784.590
Spese postali utilizzate per stesura contratti	»	828.895
		3.613.485
Totale spese postali		L. 3.613.485

L'utilizzo dei fondi delle spese postali per stesura contratti e viceversa, si è reso indispensabile, per deficienza in tesoreria, dei fondi destinati ora all'una ora all'altra esigenza.

Si dichiara che il totale delle spese sostenute per registrazione fiscale dei contratti, corrisponde al totale dei singoli importi riportati sui singoli contratti, e pagati all'Ufficio del Registro. Si dichiara inoltre che le marche da bollo applicate su tutti i contratti, corrispondono effettivamente all'importo pagato lire 11.050.000.

a) L'attività dell'Ufficio Approvvigionamenti Materiali di Commissariato è volta unicamente alla effettuazione di gare per la provvista su scala nazionale, di materiale vario occorrente alle tre Forze Armate.

La media lavorativa annuale è la seguente:

- effettuazione di un numero 600/700 procedimenti di gare, con l'invio di circa 40.000 lettere d'invito;
- stipulazione di 700/800 contratti in forma pubblica amministrativa ecc.;
- operazioni varie connesse all'approvazione ed esecuzione degli atti.

b) Come previsto dall'articolo 24 delle Condizioni Generali d'Oneri, Mod. 828 (già 370/A) edizione 1930, approvate dal Ministero della Guerra con decreto n. 35 in data 20 giugno 1930; dall'articolo 62 del decreto 23 maggio 1924, n. 827 (Regolamento per l'Amministrazione del Patrimonio e per la Contabilità Generale dello Stato), per far fronte agli oneri fiscali e per l'espletamento dei predetti lavori, l'Ufficio utilizza i fondi anticipati dalle Ditte Fornitrici.

Per i lavori di dattilografia l'Ufficio si avvale di una Cooperativa di copisteria, giuridicamente costituita ed appositamente convenzionata, la quale, oltre ai lavori di copiatura dei contratti, fornisce il relativo materiale di cancelleria.

c) La contabilizzazione delle spese è seguita dall'Ufficiale Rogante, il quale si avvale della Sezione Conti di questo Ufficio.

L'impiego dei depositi provvisori per anticipo spese contrattuali, viene disposto dallo stesso Ufficiale Rogante tramite mandati di Tesoreria Mod. 180/T.

ANNESSO N. 87

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

NAVALCOSTARMI - ROMA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
I	Spese contrattuali depositate in Tesoreria . . .	26.848.000	—	—
II	Spese di copia e stampa (a)	—	4.848.600	—
III	Spese di bollo	—	429.690	—
IV	Spese di registrazione	—	17.740.960	—
V	Altre spese	—	—	—
VI	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	26.848.300	23.019.250	3.829.050

(a) Il titolo II relativo alle spese di copia e stampa si riferisce: alle copie in bollo del contratto e relative veline, appendici tecniche in bollo e relative veline, alle copie autenticate dall'Ufficiale rogante.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Il sottoscritto Ufficiale Rogante a corredo del rendiconto delle spese contrattuali relative all'esercizio finanziario 1972 presenta una relazione illustrativa in merito alla gestione delle «somme anticipate da terzi per spese contrattuali» di cui all'articolo 62 del Regolamento di contabilità generale dello Stato e disposizioni correlative, configurate fra le Entrate di cui al V capoverso dell'articolo 9 della legge 25 novembre 1971 n. 1041.

Per quanto riguarda la procedura di acquisizione dell'entrate all'atto della firma del contratto le Ditte vengono invitate a versare in Tesoreria con quietanza le spese contrattuali.

Per ogni Ditta dopo la stipula lo scrivente apre un conto dove vengono registrate il nome della Ditta, la data e l'importo del contratto, il numero di Repertorio, l'oggetto della fornitura e gli estremi della quietanza di Tesoreria attestanti il versamento da parte della Ditta stessa delle spese contrattuali.

Nei rendiconti allegati alla presente relazione sono state registrate le somme introitate a titolo spese contrattuali, e, per quanto riguarda la procedura di erogazione della spesa, tutti i pagamenti effettuati (spese di copia e stampa, spese di carta bollata, spese di registrazione fiscale, spese per Appendici Tecniche) vengono registrati nell'apposita colonna.

Per quanto riguarda i saldi tutte le differenze delle spese contrattuali vengono annotate nell'apposita colonna del rendiconto stesso e restituite alle Ditte interessate.

Allegati ai rendiconti:

— elenchi degli ordinativi di pagamento inviati alla Tesoreria Provinciale di Roma, per i compensi spettanti al personale addetto alle copie degli atti in bollo, delle copie provvisorie, delle copie autenticate, dell'Appendici Tecniche e per il pagamento delle spese di registro.

Come fatto già presente a codesta Ragioneria Centrale con nota n. 200585 del 28 aprile 1973 i documenti che giustificano le spese sostenute sono conservati presso la Tesoreria Provinciale di Roma che effettua tutti i pagamenti per conto della Direzione Generale delle Costruzioni Armi e Armamenti Navali.

In conclusione dall'esame dei rendiconti allegati risulta il quadro esatto di tutto ciò che è stato versato dalle Ditte, quanto è stato speso (documentazione presso la Banca d'Italia) e la differenza restituita.

Col rendiconto riepilogativo il sottoscritto crede di essere stato più che preciso nella descrizione delle spese contrattuali e fa presente che la vera e propria gestione di esse in effetti è tenuta dalla Tesoreria Provinciale mentre lo scrivente ha una gestione puramente cartolaria delle spese contrattuali limitandosi ad emettere gli Ordinativi di pagamento (Mod. 180/T) ed a tenere la contabilità amministrativa con le varie Ditte.

ASSEGNO N. 88

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SOTTODIREZIONE AUTONOMA DEL GENIO MILITARE PER LA MARINA MILITARE - NAPOLI

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Saldo al 31 dicembre 1971	474.110	—	—
	Somme anticipate dai contraenti per l'esercizio finanziario 1972	9.694.040	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	673.135	—
II	Spese di bollo	—	799.910	—
III	Spese di registrazione	—	4.961.130	—
IV	Altre spese	—	119.685	—
V	Restituzione parziale ai contraenti	—	975.000	—
VI	Restituzione saldo ai contraenti	—	1.827.240	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	10.168.150	9.356.100	812.050
	Saldo attivo al 31 dicembre 1972	812.050	—	812.050

RELAZIONE

La Sottodirezione Autonoma del Genio Militare per la Marina Militare - Napoli, ha compilato n. 128 rendiconti inerenti ad altrettante spese contrattuali versate da Ditte varie per la esecuzione di lavori di Istituto.

Dal rendiconto riassuntivo si può rilevare che il saldo di tali spese al 31 dicembre 1971 era attivo per lire 474.100.

Il bilancio risultante dalle somme anticipate dalle Ditte per l'esercizio finanziario 1972 e le varie spese sostenute: rimborsi parziali agli aventi diritto e restituzione dei saldi, è risultato attivo al 31 dicembre 1972 di lire 812.050.

I versamenti, in linea di massima, sono stati eseguiti dalle Ditte a mezzo del c/c postale intestato alla scrivente; per i contratti, a seguito delle disposizioni impartite dal Ministero, si è provveduto — per le sole spese di registrazione — a versare gli importi relativi presso la locale Sezione di Tesoreria, con apertura di appositi conti.

I rimborsi parziali, la restituzione del saldo sono stati effettuati a mezzo del c/c postale ed a mezzo del servizio di cassa corrente.

Le spese di copia e stampa sono state effettuate secondo norme emanate a suo tempo dal Ministero.

Le « Altre spese » riguardano essenzialmente le spese postali (affrancatura lettere invito a gare), telegrafiche, ecc.; attualmente le spese postali, per effetto di recenti norme, vengono sostenute direttamente dall'Amministrazione.

ANNESSO N. 89

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

XV DEPOSITO MISTO - TRANI

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente (a)	50.000	—	50.000
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	7.000	43.000
III	Spese di registrazione	—	8.000	35.000
IV	Altre spese (b)	—	2.500	32.500
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	50.000	17.500	32.500
	Eventuale rimanenza fine esercizio	32.500	32.500	—

(a) Somma ricevuta dalla ditta Nardelli S.p.A. per spese contrattuali, contratto n. 111 di Rep. in data 1° maggio 1973.

(b) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Spese di registrazione « Dichiarazione di estensione vincolo cauzionale ».

RELAZIONE

Il rendiconto trasmesso in allegato si riferisce al contratto n. 111 di Repertorio stipulato tra la Ditta « Nardelli » S.p.A. - Officine Meccaniche per la manutenzione e riparazione dei carri cisterna del 4° Deposito Misto Monopoli, e questo Deposito.

Le spese sostenute sono quelle che normalmente si effettuano per qualsiasi contratto (bollo, registrazione); alla fine della gestione, è stata versato in Tesoreria il saldo.

ASSEGNO N. 90

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SEZIONE AUTONOMA GESTIONE LAVORI G M PER M F - ROMA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N. 1	OGGETTO 2	I M P O R T I		
		Introiti 3	Pagamenti 4	Saldi 5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	4.106.245	93.275	—
II	Spese di bollo		706.700	—
III	Spese di registrazione		2.925.155	—
IV	Altre spese (a)		12.150	—
V	Restituzione saldi ai contraenti	—	368.965	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	4.106.245	4.106.245	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

(a) Specifica delle spese di cui al punto IV: 1) Tassa assegno conto corrente postale, lire 2.250; 2) Affrancatura raccomandate R.R. per invito gare, lire 9.900.

RELAZIONE

Questa Sezione provvede alla stipulazione dei contratti per sè e per la Sezione Autonoma Trasmissioni, che non dispone di organi amministrativi.

Nell'anno 1972 sono stati stipulati complessivamente n. 137 contratti per un importo totale di lire 232.436.457.

Per detti contratti è stata riscossa, a titolo di anticipazione da parte di terzi per spese contrattuali, la somma totale di lire 4.105.175.

Alle Ditte contraenti viene richiesta quale anticipazione per « Spese contrattuali » una somma globale (pari a circa l'1,50-2 per cento dell'importo netto contrattuale), calcolata tenendo presente l'importo presunto della tassa di registro, della tassa di bollo, delle spese di stampa, ecc.

Le Ditte provvedono a versare la somma richiesta o sul conto corrente postale intestato alla Sezione, oppure in contanti presso la cassa; ciò specialmente nel caso di modesti importi.

Appena effettuata la riscossione, viene aperto apposito conto (Mod. 1029 § 87 della Istruzione dei Contratti).

Il pagamento della tassa di registro viene effettuato, di norma, a mezzo di assegno di conto corrente postale, emesso dopo che l'Ufficio del Registro ha comunicato l'esatto importo della tassa stessa.

Provveduto a tale pagamento, si procede alla liquidazione del conto intestato alla Ditta e si provvede alla restituzione a saldo della somma residua accompagnandola con un particolareggiato rendiconto sulla utilizzazione della somma anticipata. Nei rari casi di chiusura in passivo, viene richiesto il necessario conguaglio.

ANNESSO N. 91

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DISTRETTO MILITARE - CALTANISSETTA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	2.000	2.000	—
III	Spese di registrazione	18.000	2.500	15.500
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	15.500	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1973 . . .	20.000	20.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Dovendosi procedere alla stipulazione del contratto a trattativa privata con il Sig. Bruno Umberto relativo al servizio barbiere per l'anno 1972 si è proceduto nel modo seguente:

a) riscossione dal contraente di lire 20.000 quale misura forfettaria per spese di bollo e registrazione come dal rendiconto (Tit. n. 36 del 1° trimestre 1972);

b) rimborso, a carico dell'anticipo di lire 4.500 all'Ufficiale Rogante delle spese effettivamente sostenute:

— per acquisto di n. 4 fogli di carta legale da lire 500 per la redazione del contratto in duplice originale;

— per la registrazione del contratto per lire 2.500 (Tit. n. 97 del 1° trimestre 1972);

c) rimborso al contraente della differenza di lire 15.500 non impiegata (Tit. n. 96 del 1° trimestre 1972).

ANNESSO N. 92

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

LEGIONE CARABINIERI - MESSINA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Riporto dell'esercizio precedente	16.880	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	—	—
III	Spese di registrazione	—	2.450	14.430
IV	Altre spese (a)	—	1.000	13.430
V	Restituzione saldo al contraente	—	13.430	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972	16.880	16.880	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Acquisto n. 2 fogli di carta da bollo da lire 500.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Relazione illustrativa del rendiconto relativo alla gestione delle somme anticipate — per spese contrattuali — dalla S.p.A. Gorla Siana - Milano, Via Amodeo n. 42.

Il contratto relativo alla fornitura di un'attrezzatura Sanitaria per il gabinetto odontoiatrico è stato repertoriato al n. 390 in data 1° ottobre 1970 e registrato a Messina il 7 gennaio 1971.

Sul deposito (lire 16.880) sono gravate le seguenti spese:

— per registrazione del decreto di svincolo del deposito cauzionale	L.	2.450
— per acquisto n. 2 fogli carta da bollo da lire 500 (emissione del decreto di svincolo del deposito cauzionale	»	1.000

Nessun'altra operazione, all'infuori di quelle sopracitate, è stata eseguita, successivamente. La rimanenza di lire 13.430 è stata restituita al contraente.

ANNESSO N. 93

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

LABORATORIO DI PRECISIONE DELL'ESERCITO - ROMA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
I	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	273.710	—
III	Spese di registrazione	137.005.362	47.461.510	—
IV	Altre spese	—	688.765	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	259.315	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	137.005.362	48.683.300	88.322.062
	Eventuale rimanenza fine esercizio	88.322.062	—	88.322.062

RELAZIONE

In merito al rendiconto riassuntivo per le somme gestite per fronteggiare le spese inerenti ai vari contratti ancora in corso di perfezionamento, si riporta quanto segue:

1. — INTROITI

Le somme che le Ditte versano per le spese contrattuali vengono richieste da questo Ente nel momento in cui si notifica l'aggiudicazione della gara e nella misura che oscilla tra l'1 per cento e il 2 per cento sul valore del contratto.

Tali percentuali vengono indicate di volta in volta nelle lettere d'invito alla gara.

Nelle somme richieste questo Ente configura gli oneri che generalmente si materializzano a carico delle Ditte e che si determinano nel corso del contratto.

Per quanto sopra nel rendiconto riassuntivo, come anche in quelli parziali, questo Ente riporta una sola cifra in entrata che si determina nelle singole voci di uscita, appena si verificano.

Nel caso in cui, nel corso dell'espletamento del contratto, il conto risulti deficitario, questo Ente invita urgentemente la Ditta a volerlo debitamente reintegrare.

Le somme introitate vengono immediatamente versate in Tesoreria Provinciale, che rilascia debita quietanza.

2. — USCITE

Per quanto riguarda le spese che questo Ente sostiene si riporta:

a) *Spese di registrazione fiscale.* — Riguardano le spese che di volta in volta questo Ente sostiene per la registrazione fiscale dei documenti in armonia alle vigenti norme in materia.

Il pagamento della tassa viene effettuato tramite la Tesoreria Provinciale e di tale pagamento se ne ha l'indicazione sugli originali dei singoli atti custoditi presso questo Ente.

b) *Spese di bollo.* — Riguardano principalmente le spese per le marche da bollo necessarie a regolarizzare i documenti (1° e 2° originale) che vengono trascritti su carta uso bollo.

Come spese di bollo vengono indicate anche quelle spese che riguardano documenti che la legge prevede siano fatti su carta legale, come certificati di collaudo, decreti di svincolo.

c) *Spese varie.* — Tra le spese varie si configurano le spese postali che l'Ente sostiene per comunicazioni che sono fatte alla Ditta, nonché alcuni storni per esigenze a carico della stessa Ditta, ma per altri contratti.

d) *Restituzioni a saldo.* — Sono le somme a credito che vengono restituite alle Ditte tramite la Tesoreria Provinciale.

Alle Ditte stesse vengono inviati a firma del Capo Ufficio Amministrazione dettagliati rendiconti per ogni singolo contratto.

ANNESSO N. 94

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

4ª DIREZIONE ARTIGLIERIA - VENEZIA-MESTRE

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	—	—
III	Spese di registrazione	801.845	285.560	516.285
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	54.750	— 54.750
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	801.845	340.530	461.315
	Eventuale rimanenza fine esercizio	461.315	—	461.315

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

1) La gestione, ammontante a lire 801.845 è relativa ai sottoindicati atti:

— contratti con licitazione privata	N.	4
— contratti con trattativa privata	»	1
— contratti in economia	»	7
— convenzioni private	»	4
Totale rendiconti allegati	N.	16

2) Le somme vengono versate direttamente dalle ditte presso le Sezioni Provinciali di Tesoreria delle Province in cui hanno il domicilio legale le ditte stesse.

3) La quasi totalità delle somme anticipate vengono utilizzate per la registrazione del contratto e del decreto di svincolo delle cauzioni.

Stante la difficoltà di ottenere subito, dalle Tesorerie, il pagamento delle spese per l'acquisto dei valori bollati necessari per stilare il verbale di aggiudicazione ed il contratto, si è stati costretti, al fine di non ritardare ulteriormente il già laborioso e lungo *iter* contrattuale; a farsi consegnare, a mano, dalle ditte aggiudicatrici, i valori bollati necessari. Per tale ragione, nei rendiconti, non figurano le spese di bollo.

4) Si fa infine rilevare che la procedura ora imposta per la gestione delle spese contrattuali è molto laboriosa per cui spesso risulta più economico porre a carico del bilancio dello Stato delle spese che altrimenti dovrebbero essere a carico delle ditte (spese di affrancatura della corrispondenza, valore modesto degli oggetti di cancelleria, ecc.).

ANNESSO N. 95

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

COMANDO XIII DEPOSITO MISTO - ROMA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	—	—
III	Spese di registrazione	—	—	—
IV	Altre spese (a)	15.000	2.000	13.000
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972	15.000	2.000	13.000
	Eventuale rimanenza fine esercizio	13.000	—	—

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: Acquisto di n. 4 fogli di carta da bollo. La somma di lire 13.000 è stata restituita alla ditta Nardelli in quanto il contratto, oggetto del deposito provvisorio, è stato annullato.

RELAZIONE

Questo XIII Deposito Misto nel 1972 predispose un contratto, per i lavori di riparazione e di manutenzione delle n. 13 ferrocisterne del 3° Deposito Carburanti di G.C. di Viterbia, con la Ditta Officine Meccaniche Nardelli di Foggia, la quale ditta, a titolo di deposito provvisorio, versò la somma di lire 15.000.

A seguito del dispaccio dell'Ispelog n. 12027/8051/10140 in data 11 luglio 1972 con cui si dispose la cessione delle ferrocisterne di che trattasi al Depocel di G.C. di Monopoli, il contratto, già in istruttoria, fu annullato.

Lo scrivente, dopo aver trattenuto lire 2.000, occorrenti per l'acquisto di n. 4 fogli di carta da bollo, restituì la somma restante del deposito provvisorio alla Ditta Nardelli.

ANNESSO N. 96

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

1ª DIREZIONE ARTIGLIERIA - ALESSANDRIA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Quietanze Tesoreria provinciale di Alessandria			
	n. 358 del 31 maggio 1972	100.100	—	—
	n. 562 del 14 agosto 1972	52.450	—	—
	n. 592 del 4 settembre 1972	40.000	—	—
	n. 618 del 11 settembre 1972	15.968	—	—
	n. 884 del 23 novembre 1972	2.500	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	28.495	—
III	Spese di registrazione	—	98.050	—
IV	Altre spese	—	3.750	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	25.160	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	211.018	155.455	55.560
	Rimanenza a fine esercizio	55.560	—	—

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Relazione illustrativa concernente le somme per spese contrattuali gestite a mente dell'articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato e dell'articolo 28, ultimo comma della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89 a corredo del rendiconto annuale redatto a norma dell'articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041, riferita ai sottoelencati contratti stipulati da questa Direzione di Artiglieria:

— n. 849 di Rep. del 15 maggio 1971 - Ditta Mogni Natale: somma gestita	L.	100.000
— n. 860 di Rep. del 22 giugno 1972 - Ditta Bianchi Alfredo: somma gestita	»	52.450
— n. 862 di Rep. del 12 agosto 1972 - Ditta Mogni Natale: somma gestita	»	40.000
— n. 863 di Rep. del 12 agosto 1972 - Ditta Dalmasso Giuseppe: somma gestita	»	18.468

1) Le ditte di cui sopra hanno versato sul conto corrente postale n. 23/1146 intestato alla Tesoreria Provinciale dello Stato - Sezione di Alessandria le somme a fianco di ognuna segnate per anticipo spese contrattuali previste per ogni singolo contratto.

2) La Tesoreria di cui sopra a seguito dell'accreditamento ha emesso altrettante quietanze di deposito provvisorio « in contanti » a disposizione di questa Direzione di Artiglieria per sopperire al rimborso delle spese sostenute per detti contratti.

3) Le spese sostenute per ogni contratto sono documentate da note sottoscritte dall'Ufficiale Rogante e dal Capo Ufficio Amministrazione.

4) A reintegro delle spese sostenute, l'Ufficio Amministrazione-Contratti richiede all'Ufficio Amministrazione Sezione Conti l'emissione di un Mod. 180-Tes. Div. VI a favore dell'Ufficiale Rogante.

5) L'Ufficio Amministrazione Sezione Conti trasmette per posta a mezzo assicurata detto modello corredato della Quietanza di Tesoreria originale alla Tesoreria stessa richiedendo il pagamento della somma segnata a favore dell'Ufficiale Rogante.

ANNESSO N. 97

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

COMANDO PRESIDIO MILITARE DI CHIETI E PESCARA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	5.000	5.000	—
III	Spese di registrazione	4.100	4.100	—
IV	Altre spese (a)	5.900	4.040	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	1.860	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	15.000	15.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Spese postali, spese registrazione rinnovo cauzione anno precedente.

RELAZIONE

Il Comando Presidio Militare di Chieti bandì, nel 1972, come per gli anni precedenti, regolare gara di appalto per la riparazione e manutenzione macchine da scrivere e da calcolo degli Enti dislocati nel presidio militare (Legione Carabinieri, Distretto Militare, II Battaglione Allievi Carabinieri, C.A.R. di Fanteria, Ospedale Militare).

Vincitrice della gara risultò la Ditta Pietrolongo Antonio di Francavilla al Mare, con la quale venne stipulato il relativo contratto. Quest'ultimo venne registrato a Chieti il 25 marzo 1972 al n. 2072, Mod. II, vol. X. Numero di repertorio di questo Presidio: 109. Valore presunto del contratto lire 350.000. Cauzione versata alla Tesoreria di Chieti lire 35.000.

La ditta, al momento dell'aggiudicazione della gara, versò la somma di lire 15.000 (quindicimila), quale anticipo per le spese da sostenere per la regolarizzazione del contratto.

Tale somma venne così impiegata:

lire 5.000 carte bollate;

lire 4.100 registrazione;

lire 4.040 spese postali, rinnovo cauzione anni precedenti della stessa ditta.

La rimanenza di lire 1.860 fu restituita alla Ditta.

ANNESSO N. 98

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DISTRETTO MILITARE DI MESSINA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	5.000	5.000	—
III	Spese di registrazione	10.500	10.500	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	15.500	15.500	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

RELAZIONE

In ottemperanza a quanto disposto al punto e) della circolare n. 22 datata 5 marzo 1973 della Ragioneria Generale dello Stato, si comunicano i seguenti dati:

1) le somme anticipate per spese contrattuali dalle Ditte Foti & Wanda e Costantino Salvatore sono state introitate per cassa corrente con i titoli di riscossione n. 238 e n. 244 rispettivamente in data 7 dicembre 1972 e 11 dicembre 1972, per l'ammontare complessivo di lire 20.000;

2) per la stipula dei contratti con le Ditte di cui sopra, si è proceduto all'acquisto di n. 10 fogli di carta da bollo di lire 500 ciascuno e si è sostenuta una spesa di lire 10.500 per la registrazione dei due contratti, all'uopo sono stati emessi i sottonotati titoli di pagamento intestati all'Ufficiale Rogante:

a) tit. n. 316 in data 30 dicembre 1972 di lire 6.700 per le spese sostenute per la Ditta Foti & Wanda;

b) tit. n. 317 in data 30 dicembre 1972 di lire 8.800 per le spese sostenute per la Ditta Costantino Salvatore;

3) poiché in totale erano state riscosse lire 20.000 mentre le spese sostenute sono state di lire 15.500 (lire 6.700 + lire 8.000) ai contraenti sono state restituite rispettivamente le somme di lire 3.300 e lire 1.200 con i titoli di pagamento n. 327 e n. 328 del 30 dicembre 1972.

Da quanto sopra si evince che la gestione in argomento è stata regolare e non ha dato luogo ad alcun inconveniente.

ANNESSO N. 99

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notaile 26 febbraio 1913, n. 89)*

COMANDO IN CAPO DEL DIPARTIMENTO M M
DELLO JONIO E DEL CANALE D'OTRANTO - TARANTO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . .	22.809.210	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	8.952.985	—
II	Spese di bollo	—	939.000	—
III	Spese di registrazione	—	9.649.170	—
IV	Altre spese	—	233.390	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	3.034.665
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	22.809.210	19.774.545	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	3.034.665	—	—

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

L'allegata contabilità si riferisce agli atti pubblici definiti nel corso dell'anno 1972, Trattasi di n. 96 atti cui corrispondono altrettanti rendiconti e di un rendiconto riepilogativo.

La procedura seguita nella gestione delle spese è quella di seguito riportata.

Successivamente all'aggiudicazione la Ditta è stata invitata ad effettuare un versamento mediante deposito provvisorio presso la locale Tesoreria Provinciale dello Stato, per l'ammontare presunto delle spese di registrazione e contrattuali.

Da detti depositi si è proceduto di volta in volta a prelevare mediante ordinativi Mod. 180/T le somme occorrenti alle varie operazioni.

Le eventuali somme residue sono state restituite alle Ditte, sempre mediante ordinativi Mod. 180/T.

ANNESSO N. 100

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

RELATIVO ALLA GESTIONE FUORI BILANCIO
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DISTRETTO MILITARE DI CREMONA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	900	900	—
II	Spese di bollo	2.000	2.000	—
III	Spese di registrazione	3.100	3.100	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972	6.000	6.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

RELAZIONE

Relazione riguardante l'impiego della somma di lire 6.000 anticipata dal Sig. Raimondi Antonio, assuntore del servizio rifiuti rancio dalle caserme del presidio militare di Cremona per l'anno 1972.

1) In seguito alla circolare n. 22 del 5 marzo 1973 del Ministero del Tesoro la somma è stata regolarmente introitata a conti particolari: titolo di cassa n. 128 del 13 marzo 1973.

2) Con titolo di pagamento n. 129 del 13 marzo 1973, quietanzato dal sottoscritto, detta somma è stata impiegata per:

a) acquisto di n. 4 fogli di carta legale da lire 500 per la redazione di due originali del contratto	L.	2.000
b) registrazione del contratto presso l'Ufficio del Registro di Cremona, come da copia della 7 ^a pagina del contratto stesso che si allega	»	3.100
c) acquisto di n. 24 fogli di carta da riproduzione 3 M per Fotocopier Mod. 76 a lire 38 al foglio	»	900
		<hr/>
Totale	L.	6.000
		<hr/> <hr/>

Detta carta è stata impiegata per n. 3 copie del contratto da distribuirsi agli Enti del Presidio (11° Reg. Art. « Legnano » - Distaccamento del 4° Missili e Distretto Militare).

ANNESSO N. 101

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge n. 26 febbraio 1913, n. 89)*

POLVERIFICIO ESERCITO DI FONTANA LIRI INFERIORE

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . .	5.586.015	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	170.595	5.415.420
III	Spese di registrazione	—	4.334.740	1.080.680
IV	Altre spese (a)	—	57.780	1.022.900
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972	5.586.015	4.563.115	1.022.900
	Eventuale rimanenza fine esercizio	1.022.900	—	—

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Lire 34.870 per spese postali; 2) Lire 22.910 per spese di cancelleria.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

La gestione delle spese contrattuali è stata, presso questo Polverificio, sempre attentamente curata ed è stata sempre oggetto di particolare controllo da parte degli Ispettori Amministrativi.

In dettaglio, nello svolgimento di questa delicata parte del servizio amministrativo, è stata seguita la seguente procedura:

— all'atto della spedizione alle ditte interessate della lettera di invito alla gara, è stato prelevato dalla Cassa, con apposito ordine di pagamento, l'importo necessario per l'affrancatura, ponendo la spesa provvisoriamente a carico del Fondo Scorta;

— a gara esperita, le spese postali sostenute (mentre sono state spese a capitolo in caso di deserzione) sono state poste a carico della ditta aggiudicataria, mediante trasferimento in apposito conto particolare del Fondo Scorta (registro Mod. 1029 del catal.);

— su tale conto particolare sono state gravate anche le spese per acquisto carta bollata occorrente per la stesura del contratto;

— all'atto della stipulazione del contratto, la ditta aggiudicataria ha eseguito, per contanti, il prescritto deposito per spese contrattuali, previo rilascio di quietanza (Mod. 545 del catal.);

— l'importo di tale deposito, registrato in entrata al conto particolare di Fondo scorta e ridotto, della somma occorrente per rimborso all'Amministrazione delle spese già sostenute per la gara e per l'acquisto della carta bollata, è stato versato alla Tesoreria Provinciale, previo rilascio di quietanza di deposito provvisorio Mod. 123/T;

— da tali depositi sono stati successivamente prelevati, mediante ordinativi speciali Mod. 180/T, i fondi occorrenti per tassa di registrazione, acquisto di carta o marche da bollo per documenti di pagamenti o di svincolo deposito cauzionale, ecc.

Sono stati così gestiti, durante l'esercizio 1972, n. 15 contratti, con un'entrata complessiva di lire 5.586.015, un'uscita complessiva di lire 4.563.115 ed un residuo, al 31 dicembre 1972 di lire 1.022.900.

All'inizio dell'adozione della nuova procedura (versamento del deposito in Tesoreria) della gestione delle spese contrattuali, questo Polverificio si è trovato in una certa difficoltà in quanto l'Ufficio del Registro, competente per territorio, non volle accettare i contratti da registrare senza contemporaneo deposito del contante, occorrente per la registrazione.

Fu necessario interessare l'Intendenza di Finanza di Frosinone la quale, dopo aver chiesto e ottenuto analogo parere del competente Ispettorato, autorizzò l'Ufficio del Registro a registrare gli atti stipulati da questo stabilimento, accettando gli ordinativi speciali Mod. 190/T senza produzione di bolletta.

La nuova procedura, mentre risponde alle esigenze volute dalla legge, in pratica potrebbe procurare qualche ritardo sul normale andamento del servizio, specialmente nei casi in cui il servizio postale non fosse in grado, per motivi diversi, di assicurare il regolare cammino della corrispondenza.

Considerato che le Ditte fornitrici, in sede di offerta, tengono ben conto anche delle spese contrattuali e che, in definitiva, tali spese vengono ad essere sempre sostenute dallo Stato, considerato che le spese di registrazione dei contratti sono, attualmente, con l'introduzione dell'I.V.A., assai limitate, sarebbe opportuno che anche le spese contrattuali, com'è già avvenuto, con decorrenza dal 1° gennaio 1973, per le spese postali di gara, venissero spese a capitolo.

Tale procedura snellirebbe in misura rilevante il servizio contrattuale e forse non costuirebbe, in effetti, un aggravio per l'Erario.

ANNESSO N. 102

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

2^a OFFICINA RIPARAZIONI MOTORIZZAZIONE ESERCITO - GENOVA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	21.930 (a)	—
II	Spese di bollo	—	439.335 (b)	—
III	Spese di registrazione	1.185.270	515.550 (c)	—
IV	Altre spese	—	78.495 (d)	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	20.840 (e)	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	1.185.270	1.076.150	109.120
	Rimanenza fine esercizio	109.120	—	109.120

(a) Versate in Tesoreria con titolo 111 del 9 agosto 1972 (quietanza di Tesoreria n. 18272 in data 17 agosto 1972, allegata in copia).

(b) Carte bollate impiegate per stesura verbali di gara, contratti e svincoli cauzioni. Marche da bollo applicate sui capitolati tecnici e condizioni speciali a stampa per l'annullamento dell'Ufficio del Registro.

(c) Le somme spese per registrazione contratti e dichiarazioni svincolo cauzione figurano sugli originali degli atti con regolare bollo e firma dell'Ufficio Registro - Atti pubblici o privati.

(d) Somma spesa per diramazione inviti gara, aggiudicazione, richiesta documenti, addebitamenti capitolati tecnici e fascicoli lavorazioni esterne, ecc.

(e) Somme restituzione con assegno di c/c postale:

— n. 2506 del 30 dicembre 1972	L.	5.000
— n. 2177 del 30 dicembre 1972	»	7.000
— n. 2038 del 30 dicembre 1972	»	7.590
— eccedenza accreditata al conto della ditta dalla Tesoreria di Genova	»	300
— restituito residuo dalla Tesoreria alla ditta a mezzo vaglia cambiario Banca d'Italia	»	950
Totale	L.	20.840

ANNESSO N. 103

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

3° REGGIMENTO ARTIGLIERIA « JULIA » - CREMONA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	—	—
III	Spese di registrazione	23.830	7.230	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	23.830	7.230	16.600
	Eventuale rimanenza fine esercizio	16.600	—	16.600

RELAZIONE

A) SOMME INTROITATE (anticipo spese contrattuali)

1) Sig. Langellotti Romolo - Viale Venezia 226/A - Udine (titolo n. 30 in data 12 dicembre 1972)	L.	8.130
2) S.n.c. F.lli Sartor - Venegazzù - Treviso (titolo n. 66 in data 28 novembre 1972)	»	10.880
3) Sig. Zilli Antonio - Gemona del Friuli, Frazione (titolo n. 66 in data 28 novembre 1972)	»	4.820
		<hr/>
Totale introitati	L.	23.830
		<hr/> <hr/>

B) PAGAMENTI (registrazione fiscale domande di estensione vincolo cauzionale)

1) Sig. Langellotti Romolo (titolo n. 31 in data 13 dicembre 1972)	L.	2.410
2) Sig. Zilli Antonio (titolo n. 5 in data 1° dicembre 1972)	»	2.410
3) S.n.c. F.lli Sartor - Venegazzù (titolo n. 5 in data 1° dicembre 1972)	»	2.410
		<hr/>
Totale pagamenti.	L.	7.230
		<hr/> <hr/>

ANNESSO N. 104

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

3° REGGIMENTO CORAZZATO « GRANATIERI DI SARDEGNA »

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	} 39.400	—	—
II	Spese di bollo		5.000	—
III	Spese di registrazione		30.300	—
IV	Altre spese		—	—
V	Restituzione saldo al contraente		4.100	—
	Totali alla data del 14 febbraio 1972	39.400	39.400	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

RELAZIONE

Questo Reggimento in seguito a richiesta di offerte per il servizio barbiere - servizio manutenzione e riparazione macchine da scrivere e da calcolo ed in seguito al consenso del M.D. - Direzione Generale Sanità Militare - 3° Reparto - pervenuta con foglio n. 69/16825 datato 16 dicembre 1971, relativo al servizio odontoiatrico, ha eseguito:

- 1) l'aggiudicazione del servizio barbiere alla Ditta Paolo Paesano di Teggiano (SA);
- 2) l'aggiudicazione del servizio manutenzione e riparazione macchine da scrivere e da calcolo alla Ditta Ennio Cinelli di Battipaglia (SA);
- 3) la stipulazione del contratto relativo al servizio odontoiatrico al Dott. Elio Petrone di Battipaglia (SA).

Le operazioni relative alle spese contrattuali, sono state le seguenti:

— con titolo n. 16 datato 9 febbraio 1972, di lire 30.000, sono state rimosse le spese contrattuali fissate in lire 10.000 per ciascun servizio;

— con titolo n. 17, datato 9 febbraio 1972, di lire 5.000 è stato pagato, all'Ufficiale Rogante, la somma di lire 5.000 occorrente per l'acquisto della carta da bollo per i servizi menzionati;

— con titolo n. 56, datato 14 febbraio 1972, di lire 9.400, è stato riscosso un ulteriore anticipo per spese contrattuali e specificatamente:

- lire 8.400 dalla Ditta Paolo Paesano,
- lire 1.000 dal Dott. Elio Petrone;

— con titolo n. 57, datato 14 febbraio 1972, di lire 30.300, sono state pagate, all'Ufficiale Rogante, le spese relative alla registrazione dei contratti;

— con titolo n. 58, datato 14 febbraio 1972, di lire 4.100, è stata restituita, alla Ditta Ennio Cinelli, l'importo rimanente dell'anticipo corrisposto ed introitato con il titolo n. 16 datato 9 febbraio 1972.

A corredo della presente relazione, si accludono le copie dei titoli di riscossione e di pagamento.

ANNESSO N. 105

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

COMANDO 3° REGGIMENTO ARTIGLIERIA MISSILI - PORTOGRUARO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Anticipo	33.000	—	—
II	Spese di bollo	—	1.565	—
III	Spese di registrazione	—	18.020	—
IV	Altre spese	—	10.835	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	33.000	30.420	2.580
	Eventuale rimanenza fine esercizio	2.580	—	—

RELAZIONE

1) La gestione della somma di lire 33.000 è stata effettuata, a cura del Capo Ufficio Amministrazione del Reggimento, in aderenza a quanto disposto nei paragrafi 87 e 88 della Istruzione sulla stipulazione dei contratti per i servizi dell'Amministrazione Militare (edizione 1926), a mezzo del « Registro di conto corrente delle spese relative ai contratti » (Mod. 1029 del catalogo).

2) La somma anticipata dalle Ditte, rimaste aggiudicatarie nelle trattative private per l'appalto dei servizi, è stata introitata al « fondo scorta » in apposito conto particolare.

3) Il predetto anticipo è stato, quindi, impiegato per:

a) pareggiare la spesa sostenuta dall'Aiutante Maggiore in I del Reggimento per l'invio delle lettere di invito a partecipare alla gara, a mezzo raccomandata;

b) il rimborso all'Aiutante Maggiore in I del Reggimento della somma spesa per l'invio di un telegramma al Sig. Basilicata Michele rimasto, in un primo tempo, aggiudicatario dell'appalto del servizio barbiere e, quindi, rinunciatario dello stesso.

c) la liquidazione dell'importo di registrazione fiscale dei contratti e delle spese di bollo al Capo Ufficio Amministrazione del Reggimento.

4) L'eccedenza della somma anticipata dai contraenti, rispetto alle somme spese, pari a lire 2.580, è stata, quindi, restituita agli interessati.

5) Tutte le operazioni di cui sopra, sono state effettuate in contanti attraverso la cassa del 3° Reggimento Artiglieria Missili.

ANNESSO N. 106

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

POSTO RACCOLTA QUADRUPEDI - GROSSETO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
	Somma anticipata vari contraenti	160.830	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	23.040	—
II	Spese di bollo	—	10.655	—
III	Spese di registrazione	—	40.400	—
IV	Altre spese (a)	—	8.160	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	160.830	82.255	78.575
	Eventuale rimanenza fine esercizio	78.575	—	—

(a) « Altre spese » di cui al punto IV: 1) Acquisto marche e francobolli per l'invio ai vari acquirenti dei Mod. 1029 - Spese contrattuali, lire 420; 2) Compenso al pubblico banditore, lire 4.500; 3) Diritti di scritturazione atti pubblici contratto n. 1376 di repertorio del 23 marzo 1972, lire 3.240.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA RELATIVA ALLA GESTIONE DELLE SPESE CONTRATTUALI INERENTI IL CONTRATTO N. 1376 DI REPERTORIO IN DATA 23-3-1972 PER LA VENDITA DI N. 9 QUADRUPEDI DI RIFORMA AD «ASTA PUBBLICA» COL SISTEMA DEL PUBBLICO BANDITORE (autorizzazione f. n. 813/DA-234 del 2 marzo 1972 - VII C.M.T. - Direzione Amministrazione - Sezione Contratti, Firenze)

a) Per la vendita di n. 9 quadrupedi di riforma ad «Asta pubblica» col sistema del pubblico banditore è stato stipulato un contratto, in forma pubblica amministrativa, con i sottoelencati acquirenti:

- 1) Sig. Botturi Arturo;
- 2) Sig. Moggi Dino;
- 3) Sig. Domenicucci Attilio;
- 4) Sig. Nerozzi Alfio;
- 5) Sig. Di Luzio Raimondo.

b) L'introito complessivamente realizzato è stato di lire 1.787.000 sul quale è stato calcolato un versamento alla Cassa dell'Ente nella misura del 13 per cento pari a lire 232.310 per:

— quota I.G.E. in ragione del 4 per cento	L.	71.480
— deposito per spese contrattuali in ragione del 9 per cento	»	160.830
Totale		<u>L. 232.310</u>

c) L'importo per I.G.E. è stato immediatamente versato - vedasi titolo n. 183 del 23 marzo 1972.

d) Il deposito per «spese contrattuali» è stato introitato a F.S. — Conti particolari — e successivamente impiegato per:

- 1) pagamento delle spese di registrazione all'Ufficio del Registro di Grosseto ed acquisto fogli di carta da bollo;
- 2) pagamento a varie ditte di Grosseto per fornitura di cancelleria occorrente per lo svolgimento della gara e stampa dei manifesti «Avvisi d'asta»;
- 3) acquisto di francobolli e marche per l'affissione dei manifesti «Avvisi d'asta» in vari comuni, nonché il pagamento delle tasse di affissione degli stessi nel comune di Grosseto;
- 4) pagamento: diritti al Sig. Cantalupo Aurelio per scritturazione atto pubblico — contratto n. 1376 di repertorio del 23 marzo 1972 — legge 22 novembre 1954, n. 1158, articolo 28 - legge 26 giugno 1967, n. 477;
— compenso al pubblico banditore Sig. Cicerchia Vittorio;
- 5) pagamento all'Ufficiale Rogante per acquisto di marche da bollo e francobolli per completamento ed invio ai vari acquirenti del Mod. 1029 «Spese Contrattuali»;
- 6) restituzione ai vari acquirenti delle somme esuberanti a saldo dell'anticipo di cui al punto d).

I pagamenti di cui sopra sono stati effettuati per cassa corrente e a mezzo c/c postale n. 22/5845 intestato a questo P.R.Q.

ANNESSO N. 107

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SEZIONE ARSENALE M. M. - BRINDISI

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	1.832.045	—
II	Spese di bollo	—	167.500	—
III	Spese di registrazione	4.272.640	1.445.400	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	322.820	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	4.272.640	3.767.765	404.875
	Eventuale rimanenza fine esercizio	404.875	—	404.875

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

La somma di lire 4.272.640 di cui alla colonna 3 del rendiconto, è stata acquisita mediante versamenti, in conto depositi provvisori, effettuati di volta in volta dalle Ditte contraenti, come indicato nei n. 37 rendiconti singoli, corrispondenti ai depositi costituiti.

L'erogazione dei pagamenti di cui alla colonna 4 dello stesso rendiconto, è stata effettuata mediante invio alla Tesoreria Provinciale Sezione di Brindisi dei prescritti Mod. 180/T:

— a favore del Cassiere dell'Ufficio del Registro di Brindisi per le spese di registrazione fiscale degli atti;

— a favore delle Ditte contraenti per la restituzione dei saldi a conguaglio delle spese sostenute;

— a favore dell'Ufficiale Rogante per quanto riguarda le spese di carte bollate e marche da bollo impiegate e per quanto riguarda i compensi di copia dovuti ai copisti.

I compensi di copiatura, calcolati a norma della legge 26 giugno 1967, n. 477, sono stati erogati direttamente dal sottoscritto ai copisti, come risulta dalle accluse singole quietanze firmate dagli interessati e vistate dall'Ufficiale Rogante.

Le spese di carte bollate e di marche da bollo risultano dalle singole dichiarazioni a firma dell'Ufficiale Rogante.

I saldi di cui alla colonna 5 del rendiconto, si riferiscono alle somme tuttora giacenti presso la locale Tesoreria Provinciale e che saranno successivamente impiegati, dopo l'approvazione degli atti, per la redazione delle copie definitive e per lo svincolo delle cauzioni costituite a garanzia degli appalti.

Quanto precede è conforme alle disposizioni in materia previste dagli articoli 9 e 118 del regio decreto 23 novembre 1939, n. 1898.

ANNESSO N. 108

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DISTRETTO MILITARE - L'AQUILA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
I	2	3	4	5
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	—	—
III	Spese di registrazione	7.000	7.000	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totale alla data del 10 maggio 1972	7.000	7.000	—

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Il rendiconto delle spese contrattuali relative ai contratti stipulati nel corso dell'anno 1972 dal Distretto Militare dell'Aquila risulta costituito ad un singolo conto, essendo stato stipulato, nel citato anno 1972, un unico contratto con la ditta Papola Vittorio, residente a l'Aquila in via S. Crisante, assuntrice del servizio di manutenzione e riparazione alle macchine da scrivere, da calcolo e di riproduzione ad inchiostro per gli Enti del Presidio Militare. A tale scopo è stato esteso il contratto n. 78 di repertorio in data 29 aprile 1972 (allegato n. 3 al rendiconto).

Allo scopo di provvedere alle spese contrattuali questo Comando ha riscosso dalla ditta Papola l'importo di lire 7.000 mediante ordine di riscossione n. 92 in data 10 maggio 1972 (allegato n. 1 al rendiconto), rilasciandone debita quietanza.

Unica spesa sostenuta è stata quella per la registrazione del contratto medesimo; è stato infatti pagato all'Ufficio del Registro dell'Aquila l'importo di lire 7.000 con titolo n. 93 in data 10 maggio 1972 (allegato n. 2 al rendiconto).

La gestione non ha presentato alcun saldo a debito o a credito.

ANNESSO N. 109

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SEZIONE AUTONOMA COMMISSARIATO MILITARE DELLA SARDEGNA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	120.000	96.110	23.890
II	Spese di bollo	250.000	154.600	95.400
III	Spese di registrazione	3.800.000	2.232.710	1.567.290
IV	Altre spese (a)	2.287.348	513.165	1.774.183
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	6.457.348	2.996.585	3.460.763
	Eventuale rimanenza fine esercizio	3.460.763	—	—

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Spese di cancelleria, lire 145.180; 2) Spese di gara, lire 215.180; 3) Spese postali, lire 49.530; 4) Fogli bollati per verbali di collaudo, lire 56.000; 5) Fotocopie, lire 2.275; 6) Spese di bollo e di registrazione per dichiarazioni di versamento (Mod. 1) e per registrazione delle estensioni di vincolo gravanti sulle quietanze di Tesoreria, lire 45.000.

RELAZIONE

Le somme anticipate dalle ditte interessate per spese contrattuali e gestite dalla Sezione Autonoma di Commissariato Militare della Sardegna ammontano, per l'anno 1972, a lire 6.457.348. All'ammontare di tale somma le ditte hanno contribuito in misura diversa a secondo dell'importo del contratto, in quanto la somma richiesta per l'accreditamento sul conto corrente postale di questa Sezione, presumibilmente occorrente sia per le spese di registrazione sia per le spese di stipulazione e di esecuzione dell'atto, è inversamente proporzionale al valore del contratto stesso e, comunque, contenuto nei limiti strettamente indispensabili.

Ad avvenuto accreditamento questa Sezione, attraverso l'Ufficio Amministrazione, provvede al versamento della somma in Tesoreria con modelli 125/T.

Viceversa, per far fronte alle varie spese, si provvede, sempre attraverso l'Ufficio Amministrazione, all'emissione di modelli 180/T (ordinativi di pagamento) tratti sui depositi costituiti in Tesoreria nel modo sopra descritto.

Più precisamente, per quanto riguarda le spese di registrazione e di copia e stampa, gli ordinativi di pagamento trasmessi alla Tesoreria Provinciale dello Stato vengono intestati rispettivamente all'Ufficio del Registro di Cagliari ed al titolare della Copisteria.

Per quanto riguarda, invece, il reintegro delle somme anticipate alle ditte da questa Sezione, che sono tratte dal fondo permanente a disposizione dell'Ufficio Contratti, per spese relative alla stipulazione ed all'esecuzione dei vari contratti (fogli bollati, marche da bollo, spese postali, spese di gara, ecc.) si provvede all'emissione di ordinativi di pagamento intestati all'Ufficiale Rogante o ad altro Ufficiale da questi delegato. A contratto ultimato, le rimanenze dei depositi costituiti in Tesoreria vengono restituite ai titolari delle varie ditte attraverso ordinativi di pagamento ad essi intestati.

Si ritiene opportuno precisare che le norme in vigore dal 1° gennaio 1973 relative all'I.V.A. ed alla tassa di registro (leggi n. 633 e n. 634 del 26 ottobre 1972) vengono attuate integralmente dalla data sopra citata.

ANNESSO N. 110

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

28° REGGIMENTO FANTERIA « PAVIA » (C A R) - PESARO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	—	—
III	Spese di registrazione	282.000	71.200	—
IV	Altre spese (a)	—	163.660	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	282.000	234.860	47.140
	Eventuale rimanenza fine esercizio	47.140	—	—

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra:

— 1) Acquisto fogli bollati	L.	41.500
— 2) Registrazione estensione vincolo deposito cauzionale	»	17.500
— 3) Versamento deposito cauzionale e relativi oneri fiscali	»	100.550
— 4) Spese postali	»	4.110
Totale	L.	163.660

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

La procedura di acquisizione delle entrate e di erogazione dei pagamenti avviene secondo il sistema della gestione diretta affidata al Direttore dei Conti del Reggimento.

Le Entrate sono costituite dai depositi per anticipi spese contrattuali effettuati dalle Ditte aggiudicatrici delle gare ed ammontanti complessivamente a lire 282.000.

Detti anticipi sono stati introdotti in Cassa mediante emissione di « Ordini di Riscossione » e sono stati imputati nel conto del Fondo Scorta « Anticipo per spese contrattuali ».

Le Uscite costituite dalle seguenti partite:

a) acquisti fogli bollati	L.	41.500
b) versamento deposito cauz. e relativo onere fiscale	»	100.550
c) registrazione estens. vincolo deposito cauzionale	»	17.500
d) spese postali	»	4.110
e) restituzione di saldi	»	47.140

sono state mandate ad effetto mediante regolari « Ordini di pagamento » a favore dell'Ufficiale Rogante che anticipa le spese.

I saldi sono stati restituiti entro la fine del primo trimestre direttamente alle Ditte, sempre mediante emissione di « Ordini di Pagamento ».

Tale procedura è ritenuta la più funzionale, trattandosi di gestione di irrilevante entità.

ANNESSO N. 111

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

VI DEPOSITO MISTO - CODROIPO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Somma depositata dalla ditta	20.000	—	20.000
II	Spese di copia e stampa	—	—	—
III	Spese di bollo	—	3.000	— 3.000
IV	Spese di registrazione	—	5.800	— 5.800
V	Restituzione saldo al contraente	—	11.200	— 11.200
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	20.000	20.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

RELAZIONE

Il VI Deposito Misto, durante l'esercizio finanziario 1972, ha gestito spese contrattuali per il solo atto n. 27 di repertorio indicato nell'allegato n. 1.

Le spese per la stipula dei restanti atti stipulati sono state sostenute direttamente dalle controparti interessate.

ANNESSO N. 112

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

COMANDO II REGIONE AEREA - ROMA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . .	1.714.370	1.714.370	—
I	Spese di copia e stampa	92.000	88.485	3.515
II	Spese di bollo	66.000	65.500	500
III	Spese di registrazione	1.546.160	675.160	790.000
IV	Altre spese	32.000	28.525	3.475
V	Restituzione saldo al contraente	958.210	958.210	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	4.408.740	3.611.250	797.490
	Eventuale rimanenza fine esercizio	797.490	—	—

RELAZIONE

Le spese contrattuali nell'anno 1972 possono riassumersi nel seguente specchio:

Totale nell'anno 1972	L.	1.896.880
Totale acquisto valori bollati	L.	65.500
Totale copia contratti	»	88.485
Totale spese cancelleria	»	19.515
Totale spese postali	»	9.010
Totale registrazioni fiscali	»	756.160
Totale restituzioni alle ditte	»	958.210
Totale	L.	1.896.880

Nell'anno figurano ancora delle spese postali, in quanto riferentisi a gare svolte prima che fosse chiarito che tali spese dovevano far carico all'Amministrazione.

Si allega n. 1 fattura della ditta Micozzi, in originale e 3 copie, per fornitura cancelleria.

ANNESSO N. 113

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

UFFICIO AMMINISTRAZIONI SPECIALI - ROMA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	347.160	—	—
II	Spese di bollo		20.000	—
III	Spese di registrazione		292.810	—
IV	Altre spese (a)		2.160	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972	347.160	314.970	32.190
	Eventuale rimanenza fine esercizio	32.190	—	—

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Spese postali invito alla gara.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Del rendiconto annuale Riassuntivo delle spese fuori bilancio relative ai contratti stipulati nell'anno 1972 dall'Ufficio Amministrazioni Speciali del Ministero della Difesa.

Si illustrano, qui di seguito, le singole poste del rendiconto e le procedure di acquisizione e di erogazione delle entrate e dei pagamenti:

Contratto n. 67 di Repertorio

Contratto a trattativa privata stipulato tra l'Amministrazione Militare — rappresentata dal Col. Amministrazione SPE Agostino Gemignani, direttore dell'Ufficio Amministrazioni Speciali — e la Ditta « Rotaprint » di Milano — rappresentata dal procuratore della Filiale di Roma Dott. Giorgio Abbondanza — per l'acquisto di una macchina fascicolatrice « Rotomatic ».

Contratto approvato con decreto n. 1388 datato 6 novembre 1971 registrato alla Corte dei Conti il 31 dicembre 1971, reg. 33, foglio 180.

In data 20 marzo 1972 la Ditta Rotaprint ha versato alla cassa dell'Ufficio Amministrazioni Speciali — ricevendone regolare quietanza — la somma di lire 25.000, a titolo di anticipazione « spese contrattuali ».

Le spese di cui sopra ammontano a lire 31.160 (spese di registrazione presso il 1° Ufficio del Registro Atti privati di Roma, n. 10754 di registrazione Mod. 71/M).

In data 18 aprile 1972 la Ditta « Rotaprint » ha provveduto a versare la somma di lire 6.160, a copertura delle spese di che trattasi.

Contratto n. 69 di Repertorio

Contratto a trattativa privata stipulato tra l'Amministrazione Militare — rappresentata dal Col. Amministrazione SPE Agostino Gemignani, direttore dell'Ufficio Amministrazioni Speciali — e la Ditta « Forniture Arti Grafiche di Milano S.p.A. » — rappresentata dall'amministratore delegato Ing. Carlo Meyer — per l'acquisto di un fotocompositore « Diaype ».

Contratto approvato con decreto n. 1410, in data 6 dicembre 1971, registrato alla Corte dei Conti il 14 marzo 1972, reg. n. 6, foglio 390.

In data 26 aprile 1972 la Ditta « Forniture Arti Grafiche » ha provveduto a versare alla cassa dell'Ufficio Amministrazioni Speciali — ricevendone regolare quietanza — la somma di lire 30.000, a titolo di anticipazione « spese contrattuali ».

Le spese sostenute ammontano a lire 25.250, così ripartite:

lire 1.000 per acquisto di n. 2 marche da bollo da lire 500;

lire 24.250 per spese di registrazione presso il 1° Ufficio del Registro.

Atti privati di Roma (n. 14411 di registrazione Mod. 71/M in data 5 maggio 1972. In data 19 maggio 1972 si è provveduto a restituire alla S.p.A. « Forniture Arti Grafiche » la somma di lire 4.750 quale differenza tra l'importo del deposito versato (lire 30.000) e la somma effettivamente spesa (lire 25.250).

Contratto n. 70 di Repertorio

Contratto a trattativa privata stipulato tra l'Amministrazione Militare — rappresentata dal Col. Amministrazione SPE Agostino Gemignani, direttore dell'Ufficio Amministrazioni

Speciali — e la Ditta S.p.A. « Gallo Pomi » di Milano — rappresentata dal consigliere delegato Rag. Luciano Galdo — per l'acquisto di una apparecchiatura « Bruning » Mod. 2000.

Contratto approvato con decreto n. 1436, datato 17 febbraio 1972, registrato alla Corte dei Conti il 22 marzo 1972 Reg. n. 7, foglio 377.

In data 30 maggio 1972, la Ditta Gallo Pomi ha versato alla cassa dell'Ufficio Amministrazioni Speciali — ricevendone regolare quietanza — la somma di lire 30.000, a titolo di anticipazione « spese contrattuali ».

Le spese sostenute ammontano a lire 29.880, così ripartite:

lire 2.000 per acquisto di 4 marche da bollo da lire 500;

lire 27.880 per spese di registrazione del contratto presso il 1° Ufficio del Registro Atti Privati di Roma (n. 17921 di registrazione Mod. 71/M in data 31 maggio 1972).

In data 14 giugno 1972 si è provveduto a restituire alla Ditta Gallo Pomi la somma di lire 120, quale differenza tra l'importo del deposito versato (lire 30.000) e le spese effettive sostenute (lire 29.880).

Contratto n. 71 di Repertorio

Contratto a trattativa privata stipulato tra l'Amministrazione Militare — rappresentata dal Col. Amministrazione SPE Agostino Gemignani, direttore dell'Ufficio Amministrazioni Speciali — e la S.p.A. « Rotaprint » di Milano — rappresentata dal responsabile della Filiale di Roma Dott. Giorgio Abbondanza — per l'acquisto di una fascicolatrice « Rotomatic 30 ».

Contratto approvato con decreto n. 1438, datato 27 dicembre 1971, registrato alla Corte dei Conti il 14 marzo 1972, Reg. n. 6, foglio 384.

In data 26 aprile 1972 la S.p.A. « Rotaprint » ha versato alla cassa dell'Ufficio Amministrazioni Speciali — ricevendone regolare quietanza — la somma di lire 25.000, a titolo di anticipazione « spese contrattuali ».

Le spese sostenute ammontano a lire 24.250, così ripartite:

lire 2.000 per acquisto di n. 4 marche da bollo da lire 500;

lire 22.250 per spese di registrazione presso il 1° Ufficio del Registro Atti Privati di Roma (n. di registrazione 14414 - Mod. 71/M in data 5 maggio 1972).

In data 19 maggio 1972 si è provveduto a restituire alla S.p.A. « Rotaprint » la somma di lire 750, quale differenza tra l'importo del deposito versato (lire 25.000) e la somma effettivamente spesa (lire 24.250).

Contratto n. 72 di Repertorio

Contratto a trattativa privata stipulato tra l'Amministrazione Militare — rappresentata dal Col. Amministrazione SPE Agostino Gemignani, direttore dell'Ufficio Amministrazioni Speciali — e la Ditta S.p.A. « Nebuloni e Picozzi » di Milano — rappresentata dal procuratore Dott. Emilio Priori — per l'acquisto di una stampatrice Offset « A.B. Dick » Mod. 360 tandem.

Contratto approvato con decreto n. 1437, in data 27 dicembre 1971, registrato alla Corte dei Conti il 14 marzo 1972, reg. n. 6 foglio 366.

In data 26 aprile 1972 la Ditta Nebuloni e Picozzi ha versato alla cassa dell'Ufficio Amministrazioni Speciali — ricevendone regolare quietanza — la somma di lire 31.000 a titolo di deposito « spese contrattuali ».

Le spese sostenute ammontano a lire 28.780, così ripartite:

lire 2.000 per acquisto di n. 4 marche da bollo da lire 500;
lire 26.780 per spese di registrazione contratto presso il 1° Ufficio del Registro Atti Privati di Roma (n. 14412 di registrazione Mod. 71/M, in data 5 maggio 1972).

In data 19 maggio 1972 è stata restituita alla Ditta Nebuloni e Picozzi la somma di lire 2.220 quale differenza tra l'importo del deposito versato (lire 31.000) e le spese effettive sostenute (lire 28.780).

Contratto n. 73 di Repertorio

Contratto a trattativa privata stipulato tra l'Amministrazione Militare — rappresentata dal Col. Amministrazione SPE Agostino Gemignani, direttore dell'Ufficio Amministrazioni Speciali — e la Ditta S.p.A. « Rotaprint » di Milano — rappresentata dal procuratore della Filiale di Roma Dott. Giorgio Abbondanza — per l'acquisto di una stampatrice Rotaprint Mod. R/30/Super.

Contratto approvato con decreto n. 1455/B datato 31 dicembre 1971, registrato alla Corte dei Conti il 14 marzo 1972, registro n. 6, foglio 383.

In data 26 aprile 1972 la Sp.A. « Rotaprint » ha versato alla cassa dell'Ufficio Amministrazioni Speciali — ricevendone regolare quietanza — la somma di lire 50.000, a titolo di « deposito spese contrattuali ».

Le spese effettivamente sostenute ammontano a lire 44.100, così ripartite:

lire 2.000 per acquisto di n. 4 marche da bollo da lire 500;
lire 42.100 per spese registrazione contratto presso il 1° Ufficio del Registro Atti Privati di Roma (n. di registrazione 14413 - Mod. 71/M in data 5 maggio 1972).

In data 19 maggio 1972 si è provveduto a restituire alla S.p.A. « Rotaprint » la somma di lire 5.900, quale differenza tra l'importo del deposito a suo tempo versato (lire 50.000) e la somma effettivamente spesa (lire 44.100).

Contratto n. 75 di Repertorio

Contratto a trattativa privata stipulato tra l'Amministrazione Militare — rappresentata dal Col. Amministrazione SPE Agostino Gemignani, direttore dell'Ufficio Amministrazioni Speciali — e la Ditta Luigi Lodoli di Roma — rappresentata dal titolare della Ditta — per la confezione di « Clischés » in bianco-nero ed a colori, occorrenti per la stampa del « Notiziario della Marina » (quantità indeterminata per l'importo massimo di lire 13.000.000).

Contratto approvato con decreto n. 1467 in data 25 maggio 1972, registrato alla Corte dei Conti il 14 luglio 1972, registro n. 19, foglio 394.

In data 21 marzo 1972 la Ditta Lodoli ha versato alla Cassa dell'Ufficio Amministrazioni Speciali — ricevendone regolare quietanza — la somma di lire 150.000 a titolo di deposito « spese contrattuali ».

Le spese effettivamente sostenute ammontano a lire 131.550, così ripartite:

lire 2.160 per spese postali;
lire 11.000 per acquisto valori bollati;
lire 118.390 per spese di registrazione contratto presso il 1° Ufficio del Registro Atti Pubblici di Roma (registrazione 16266 Mod. 71/M) e del verbale di deliberazione della licitazione (n. di registrazione 16267 Mod. 71/M).

In data 23 agosto 1972 si è provveduto a restituire alla ditta L. Lodoli la somma di lire 18.450, quale differenza tra l'importo del deposito a suo tempo versato (lire 150.000) e la somma effettivamente spesa (lire 131.550).

ANNESSO N. 114

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SCUOLA APPLICAZIONE AERONAUTICA MILITARE - FIRENZE

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Quietanze	1.469.950	—	—
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	114.350	—
II	Spese di bollo	—	54.500	—
III	Spese di registrazione	—	464.700	—
IV	Altre spese	—	58.270	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	1.469.950	691.820	778.130
	Eventuale rimanenza fine esercizio	778.130	—	—

RELAZIONE

1) Presso questo Ente, la gestione delle spese contrattuali è tenuta direttamente dal Capo Ufficio Contratti ed Ufficiale Rogante e si articola, in sintesi, nei seguenti atti:

a) versamento, da parte della Ditta aggiudicataria della fornitura di generi o dell'appalto di servizi, di un deposito in contanti presso la locale Sezione Provinciale della Tesoreria dello Stato. L'importo del deposito richiesto fino al 31 dicembre 1972, veniva commisurato all'1,50 per cento dell'ammontare presunto della fornitura di generi, e al 2 per cento per l'appalto di servizi;

b) ad avvenuto deposito l'Ufficiale Rogante provvede ad intestare un conto nel « registro conto provveditori » alla Ditta contraente segnando in entrata la somma versata;

c) l'Ufficiale Rogante, preleva da tale deposito, mediante emissione di regolare « ordine di pagamento » (Mod. 502 cat. A.M.) registrando in uscita le somme necessarie per:

— acquisto di carta bollata da impiegare per la stesura dei verbali di aggiudicazione, atti contrattuali, decreti di svincolo, ecc.,

— compenso copiatura da corrispondere ad una copisteria di Firenze regolarmente autorizzata e convenzionata,

— pagamento della imposta di registro ad avvenuta approvazione ministeriale degli atti contrattuali;

d) al termine dell'impegno contrattuale e ad avvenuta autorizzazione dello svincolo del deposito cauzionale l'Ufficiale Rogante — con emissione di regolare ordinativo — accredita il saldo del conto rimettendo alla Ditta anche un estratto delle operazioni avvenute.

2) Considerato che fino a tutto il 1972 i suddetti depositi per spese contrattuali venivano utilizzati quasi interamente per il pagamento dell'imposta di registro, ridotta dal 1° gennaio c.a. con l'entrata in vigore dell'I.V.A., ad una tassa fissa di lire 2.300, e stante la limitata attività contrattuale svolta, questo Comando è dell'avviso di non richiedere più, per l'avvenire il versamento dei depositi in questione e di invitare le Ditte contraenti al pagamento, in via breve, delle spese relative alle carte bollate ed al compenso di scritturazione in favore della copisteria incaricata della redazione degli atti.

ANNESSO N. 115

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

12^a OFFICINA RIPARAZIONE MOTORIZZAZIONE ESERCITO (O R M.E.) - CAGLIARI

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	3.538.000	1.491.670	—
I	Spese di copia e stampa	—	126.980	—
II	Spese di bollo	—	142.030	—
III	Spese di registrazione	—	852.940	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	3.538.000	2.613.620	924.380
	Eventuale rimanenza fine esercizio	924.380	—	—

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Le singole poste del rendiconto si riferiscono alle entrate, alle spese di copia, stampa, bollo e registrazione e possono, in prosieguo, variare in relazione ad altre possibili spese inerenti la materia.

Le erogazioni delle entrate vengono effettuate secondo le vigenti norme con versamento in Tesoreria, direttamente dalle Ditte contraenti, le quali presentano a questa Direzione le relative quietanze.

Le singole partite vengono poste in entrata sul Registro delle Spese Contrattuali - Mod. 1029.

I singoli prelevamenti, per effettuare di volta in volta i pagamenti, vengono effettuati a mezzo Mod. 180/T traendo le relative somme dai rispettivi depositi accesi presso la Tesoreria. Detti pagamenti sono riferiti a spese di registrazione dei contratti presso l'Ufficio del Registro, a spese di stampa, bolli e varie.

ANNESSO N. 116

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE LAVORI DEMANIO E MATERIALI DEL GENIO - CAGLIARI

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . .	1.600.000	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	34.000	—
II	Spese di bollo	—	430	—
III	Spese di registrazione	—	1.061.140	—
IV	Altre spese (a)	—	103.010	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	1.600.000	1.198.580	401.420
	Eventuale rimanenza fine esercizio	401.420	—	—

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra:

— Spese inviti partecipazione gare	L.	39.150
— Spese per n. 82 fogli bollati e marche da bollo	»	41.000
— Spese registrazione verbale aggiudicazione e svincolo della cauzione	»	22.500
— Differenze versate a fondo scorta « Conto unico »	»	360
Totale	L.	103.010

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

1. — DITTA SPERA UGO CAGLIAR - (Contratto n. 1109 di rep. del 14 dicembre 1971 - Lavori di manutenzione e gestione dell'acquedotto del Cauc di Teulada).

Anticipo spese contrattuali: lire 550.000

La Ditta Spera Ugo ha versato l'importo delle spese contrattuali per la registrazione dell'atto sopraindicato, nella somma di lire 550.000 sul conto corrente postale n. 10/957 intestato a questa Direzione.

La scrivente, a seguito delle norme emanate per le « gestioni fuori bilancio », ha provveduto a sua volta, per costituire un deposito provvisorio presso la locale Tesoreria Provinciale dello Stato, a versare sul c/c postale della stessa n. 10/241 la somma di lire 500.000 ottenendo la quietanza n. 488 in data 30 aprile 1972 di lire 2.045.000 che è comprensiva di altri depositi effettuati per conto delle ditte i cui nominativi e importi di ciascuno risultano specificati a tergo della quietanza stessa.

Sono state invece introitate a Fondo Scorta (Spese contrattuali) le rimanenti 50.000 lire che sono occorse alla scrivente per l'acquisto di bollati diversi, registrazione verbale di aggiudicazione e svincolo deposito cauzionale nonché per spese postali per inviti partecipazione gara e spese di copia e stampa tutto ampiamente dimostrato sul conto corrente della ditta (Mod. 1029 377-A del catalogo).

Per una questione di formalità, trattandosi della prima operazione con la locale Tesoreria Provinciale, la prassi seguita è stata invero assai contrastata da quest'ultima e la scrivente, sia per l'urgenza di perfezionare l'atto e sia per non incorrere nella prevista penalizzazione per ritardata registrazione, ha dovuto anticipare la somma necessaria per registrare l'atto di data 30 maggio 1972.

Solo in data 12 giugno 1972 la Tesoreria ha restituito l'intero importo.

Alla Ditta Spera è stato rimesso il residuo di lire 210.910 come rilevasi dall'allegata copia fotostatica del certificato di allibramento n. 34445 in data 12 giugno 1972 che è comprensivo di altro residuo.

Tutta la documentazione è prodotta in copia fotostatica.

2. — DITTA RADAELLI ANGELO - CAGLIARI (Contratto n. 1124 di rep. del 30 dicembre 1971 - Lavori di costruzione campo da tennis presso il Cauc di Teulada).

Anticipo spese contrattuali: lire 100.000

Per la suddetta Ditta sono state depositate presso la Tesoreria Provinciale di Cagliari lire 75.000. Versamento effettuato tramite c/c postale n. 10/241 intestato alla stessa.

La quietanza del versamento che porta il n. 488 in data 30 maggio 1972 è comprensiva di altri depositi come già sopra è stato detto.

25.000 lire sono state invece introitate da questa Amministrazione per spese varie dimostrate sul conto corrente della ditta.

Il residuo a saldo è stato rimesso alla Ditta Radaelli direttamente dalla Tesoreria dopo aver provveduto alla registrazione dell'atto.

Tutta la documentazione descrittiva è prodotta in copia fotostatica.

3. — DITTA TECNICO EDILE STRADALE - ROMA (Contratto n. 1353 di rep. del 25 marzo 1972 - Lavori di sistemazione recinzione di corridoi per cani da guardia presso Deposito Munizione - Macomer).

Anticipo spese contrattuali: lire 300.000

Anche per questa Ditta sono state versate alla locale Tesoreria Provinciale lire 285.000 per la registrazione del contratto. La quietanza n. 488 è la mecesima delle altre già descritte.

Sono state introitate a Fondo Scorta da questa amministrazione lire 15.000 per spese varie.

Le spese stesse sono dimostrate sul conto corrente della Ditta alla quale il residuo è stato rimesso direttamente dalla Tesoreria.

Tutta la documentazione è prodotta in copia fotostatica.

4. — DITTA DENTONI SALVATORE - SELARGIUS (Contratto n. 1359 di rep. del 21 aprile 1972 - Lavori di manutenzione e sistemazione immobili militari presso il Cauc di Teulada - Esercizio finanziario 1972).

Anticipo spese contrattuali: lire 300.000

Si è provveduto per il versamento di lire 285.000 alla Tesoreria Provinciale di Cagliari per la registrazione dell'atto. Il versamento è stato effettuato tramite il c/c postale n. 10/241 intestato alla stessa.

La quietanza rilasciata porta il n. 488 in data 30 maggio 1972 comprensiva di altri depositi come già detto sopra.

15.000 lire sono state introitate da questa Direzione per spese varie ampiamente dimostrate sul conto corrente della Ditta.

Il residuo a saldo è stato rimesso direttamente dalla locale Tesoreria.

Tutta la documentazione descrittiva è prodotta in copia fotostatica.

5. — DITTA DENTONI SALVATORE - SELARGIUS (Contratto n. 1368 di rep. in data 12 maggio 1972 - Lavori O.M. immobili militari Piazza di Cagliari - Esercizio finanziario 1972).

Anticipo spese contrattuali: lire 350.000

320.000 lire sono state depositate presso la Tesoreria Provinciale di Cagliari tramite versamento effettuato sul c/c postale n. 10/241 della stessa.

L'importo versato risulta dalla quietanza n. 488 del 30 maggio 1972 che è comprensiva di altri depositi per « spese contrattuali » a tergo di essa descritti.

30.000 lire sono state introitate da questa Amministrazione per spese varie dimostrate sul conto corrente intestato alla Ditta.

Il saldo è stato rimesso direttamente dalla locale Tesoreria Provinciale.

Tutta la documentazione descrittiva è prodotta in copia fotostatica.

Infine si fa rilevare che le lievi differenze che si riscontrano fra gli introiti a Fondo Scorta e le spese effettivamente sostenute da parte di questa Amministrazione per acquisti vari di bollati ed altro pur incidendo nella forma e non nella sostanza, sono dovute alla mancanza di necessaria esperienza in questo nuovo servizio. In tutti i casi le differenze a credito sono state rimesse con i relativi saldi come si può rilevare dagli annessi elaborati.

In avvenire e per l'appunto, i rendiconti, del 1973, saranno perfezionati in ogni singola parte.

ANNESSO N. 117

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SEZIONE FABBRICA D'ARMI ESERCITO - GARDONE V T.

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I				
		Introiti	Pagamenti	Saldi		
1	2	3	4	5		
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	4.979.440	—	—		
I	Spese di copia e stampa	}	—	}		
II	Spese di bollo		176.615			
III	Spese di registrazione		4.868.500		5.301.510	272.940
IV	Altre spese (a)		85.150			
V	Restituzione saldo al contraente		4.011.725			
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	9.847.940	9.575.000	272.940		
	Eventuale rimanenza fine esercizio	272.940	—	—		

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Spese postali di gara e spese di cancelleria.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

L'anticipo spese contrattuali, richiesto alle ditte aggiudicatarie delle forniture in dipendenza dell'apposita clausola contrattuale preventivamente inserita nel bando di gara approvato dal Ministero, è commisurato alle percentuali previste dalla circolare ministeriale n. 7/8455-III del 28 luglio 1962, integrata dalla circolare n. 3/7523 del 9 giugno 1965 (allegati n. 1 e 2 in copia).

Superate le note incertezze insorte negli anni precedenti in sede di concreta applicazione delle disposizioni rammentate in materia, come da circolare ministeriale n. 13/280 del 29 gennaio 1969, riscontrata col foglio n. 6/1502 del 18 febbraio 1969 (allegati n. 3 e 4 in copia), l'importo anticipato dalle varie ditte sui singoli contratti viene sempre versato in Tesoreria in conto deposito, trattenendo a fondo scorta solo l'aliquota strettamente necessaria per sopperire alle spese immediate (carta bollata per stesura contratti, bolli, ecc.).

La quietanza comprovante l'avvenuto deposito, come pervenuta dalla Tesoreria, viene introdotta nella cassa di riserva ed iscritta nel quaderno dei valori conservato nella cassa stessa; nel contempo si provvede a trascriverne gli estremi su altro apposito registro, ove vengono pure annotate le successive operazioni di prelevamento.

A contratto approvato, ai fini della registrazione presso il locale Ufficio finanziario, si provvede all'estrazione dalla cassa di riserva della quietanza di deposito che, unitamente all'ordinativo speciale Mod. 180/T compilato nella circostanza, viene trasmessa alla Tesoreria anche ai fini delle ulteriori operazioni di estinzione del deposito stesso (spese per liquidazione contratto, addebiti per spese di cancelleria, spese per liquidazione contratto, addebiti per spese di cancelleria, spese per svincolo cauzione qualora costituita e rimborso dell'eventuale eccedenza alla ditta).

Le suddette operazioni di acquisizione e di erogazione delle entrate risultano ovviamente anche dall'apposito registro di c/c Mod. 1029 del Cat., estratto dalla gestione del contante di questa S.F.A.E.

Per quanto ha tratto all'erogazione delle entrate si fa presente:

- 1) che solo recentemente il locale Ufficio finanziario, in sede di registrazione dei contratti di provviste, ha richiesto una percentuale ridotta allo 0,5 per cento;
- 2) che le spese di cancelleria vengono addebitate al costo, per riproduzioni fotostatiche, carta per scrivere e comunque in misura sicuramente contenuta nell'apposita percentuale preventivamente stabilita; dette spese vengono quindi versate a proventi per la successiva riassegnazione a bilancio;
- 3) che le somme eventualmente rimaste dopo le erogazioni di cui sopra vengono restituite a mezzo del c/c postale alle ditte interessate unitamente al « conto » staccato dalla matrice del citato registro di c/c Mod. 1029.

Infine, come risulta dal rendiconto in questione, tutte le singole operazioni relative agli introiti ed agli esiti sono documentate con le copie dei relativi titoli di cassa.

ANNESSO N. 118

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

OFFICINA RIPARAZIONI ESERCITO - BOLOGNA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
	Deposito come da quietanze diverse	48.804.851	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	498.150	—
II	Spese di bollo	—	789.790	—
III	Spese di registrazione	—	20.454.205	—
IV	Altre spese (a)	—	124.335	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	4.657.800	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972	48.804.851	26.524.280	22.280.571

(a) Specificazione delle « Altre spese » di cui al n. IV: Descrizione dettagliata nei singoli rendiconti parziali.

RELAZIONE

La gestione delle spese contrattuali anticipate dai contraenti risulta evidenziata dai 159 rendiconti amministrativi relativi ai contratti stipulati dall'O.A.R.E. nell'anno 1972, nonché a residui di somme relative alle spese contrattuali di contratti stipulati negli anni precedenti e non completamente espletati alla data di emanazione delle norme che disponevano il versamento in Tesoreria di tutte le somme versate dai contraenti.

I rendiconti di cui ai nn. 14-15-17-18-33-34-36-108 riguardano contratti per i quali esistono contestazioni non ancora risolte alla data del 31 dicembre 1972.

Gli importi per ogni conto versati in Tesoreria si rilevano dalle copie delle quietanze (singole o riepilogative) allegata a ciascun rendiconto. Per le quietanze riepilogative si è provveduto ad allegare copia della distinta di versamento.

Le spese più rilevanti sostenute su ciascun conto sono quelle relative alla registrazione fiscale dei contratti. Tali spese sono state dimostrate con la copia o la minuta dell'ordinativo Mod. 180 intestato al Cassiere dell'Ufficio del Registro, completato dal Mod. 32 C.G. sul quale risulta apposto il timbro a secco della Sezione di Tesoreria Provinciale e il visto del Capo di Agenzia Controllore.

Per le spese di copia e stampa addebitate alle Ditte contraenti è stata allegata, ai rendiconti relativi, la copia della quietanza cumulativa di Tesoreria attestante il versamento all'Erario e la distinta nella quale figurano le singole ditte interessate.

Per le spese di bollo, a ciascun ordinativo Mod. 180 tratto sulla Sezione di Tesoreria Provinciale è stata allegata la distinta sottoscritta dall'Ufficiale Rogante dei valori bollati occorrenti per la stampa del verbale di aggiudicazione o per la stesura dei contratti o per i verbali di collaudo o per lo svincolo della cauzione.

Le altre spese, di cui al n. IV dei rendiconti, rappresentano spese postali o telefoniche riguardanti le singole ditte. Le prime sono state giustificate e dimostrate da distinte o ricevute vistate dagli Uffici Postali che hanno accettato la corrispondenza. Per le spese telefoniche si è provveduto ad allegare sempre le schede perforate rilasciate dalla S.I.P. dalle quali si rileva l'importo addebitato per ciascuna telefonata.

La restituzione dei saldi alle Ditte, risultano dalle copie o dalle minute degli ordinativi Mod. 180 intestati alle Ditte stesse e completate delle copie dei Mod. 32 C.G. sui quali risultano apposti i timbri a secco della Sezione di Tesoreria Provinciale ed il visto del Capo di Agenzia Controllore. In alcuni casi si è provveduto ad effettuare anche restituzioni parziali alle Ditte interessate quando è risultato che le somme ancora disponibili dopo le spese di registrazione fiscale superavano di gran lunga l'importo delle prevedibili spese ancora da sostenere.

ANNESSO N. 119

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

22° STABILIMENTO GENIO MILITARE - PAVIA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	22.850	—
II	Spese di bollo	—	2.999.710	—
III	Spese di registrazione	104.015.255	72.916.240	—
IV	Altre spese (a)	—	728.840	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	8.707.000	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	104.015.255	85.374.640	18.640.615
	Eventuale rimanenza fine esercizio	18.640.615	—	18.640.615

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Telefoniche e missioni per sopralluoghi.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

1) Le somme vengono anticipate dalle Ditte interessate mediante versamento sul c/c postale n. 3/17006 intestato al 22° Stabilimento Genio Militare e temporaneamente imputate a Fondo Scorta.

2) Successivamente tale importo, dedotto dalle prime spese di bollo, viene versato, dal Fondo Scorta, alla competente Tesoreria Provinciale mediante Mod. 124/T.

3) Con ordinativi Mod. 180/T questo stabilimento preleva di volta in volta alla Tesoreria Provinciale le singole somme che necessitano per le ulteriori spese di bollo mentre le spese di registrazione del contratto vengono versate, dietro richiesta di questo stabilimento mediante ordinativo Mod. 180/T, direttamente dalla Tesoreria Provinciale all'Ufficio del Registro.

ANNESSO N. 120

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

LABORATORIO CARICAMENTO PROIETTILI ESERCITO - BAIANO DI SPOLETO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	4.281.591	—	—
I	Spese di copia e stampa	107.996	145.960	—
II	Spese di bollo	168.827	332.984	—
III	Spese di registrazione	713.910	686.244	—
IV	Altre spese	48.014	41.400	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	29.228	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	5.320.338	1.235.816	4.084.522
	Eventuale rimanenza fine esercizio	4.084.522	—	—

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Presso questo Laboratorio, la gestione delle spese contrattuali è affidata al Direttore dei Conti — Rag. Princ. Art. e Mot. — Aldo Ferranti. La gestione stessa è condotta come segue:

Acquisizione delle entrate

L'Ufficio Contratti, prima o all'atto della stipulazione del contratto, richiede alla Ditta contraente la costituzione di un fondo per le spese contrattuali (imposte di bollo e di registrazione, carta bollata, spese di riproduzione, ecc.).

Il contraente fa pervenire la somma richiesta a mezzo di assegno circolare.

Tale somma viene regolarmente introitata a « conti particolari » (c/spese contrattuali) con rilascio di « quietanza » modello 545 e intestazione del conto sul modello n. 1029 del Catalogo « Registro di Conto Corrente delle spese relative ai contratti ».

Erogazione dei pagamenti

a) *Diretti*, per le spese imputabili all'atto del ricevimento dell'anticipo (carta bollata per redazione verbale di aggiudicazione gara, marca da bollo per quietanza modello 545 di cui sopra).

b) Mediante deposito presso la Tesoreria Provinciale di Perugia, per la rimanenza.

Per i pagamenti di cui alla lettera a), i movimenti avvengono attraverso le normali operazioni di cassa come segue:

— compilazione dell'« ordine di pagamento » a favore del Ragioniere addetto all'Ufficio Contratti (che funge anche da Ufficiale Rogante), sulla base della richiesta, con apposito modello, a firma dell'addetto stesso e del Capo Ufficio Amministrazione;

— registrazione dell'« ordine di pagamento » sul Giornale di Cassa e registri derivati, ivi compreso il modello 1029 precitato;

— consegna dei valori bollati all'addetto di cui sopra.

Per i pagamenti di cui alla lettera b), i movimenti avvengono mediante l'emissione di ordinativi Mod. 180/T (compilati sempre su richiesta scritta del responsabile dell'Ufficio Contratti e del Capo Ufficio Amministrazione) e intestati:

1) all'Ufficio del Registro, per la spesa di registrazione del verbale di deliberamento, del contratto, della dichiarazione di svincolo del deposito cauzionale, ecc.;

2) al Laboratorio Caricamento Proiettili Esercito, per gli importi relativi alla carta bollata per redazioni verbali di collaudo, spese postali, telefoniche, ecc.;

tali somme vengono accreditate sul conto corrente postale intestato a questo Laboratorio, che, all'atto del ricevimento del « certificato di accreditalmento »:

— compila l'ordine di riscossione, effettua tutte le conseguenti registrazioni in « entrata »;

— compila « l'ordine di pagamento » a favore:

dell'addetto all'Ufficio Contratti, se trattasi di somma prelevata per carta bollata;

dell'addetto all'Ufficio Segreteria - Protocollo, se trattasi di spese postali e telegrafiche;

del Direttore dei Conti, se trattasi di recupero di spese telefoniche, già contabilizzate al conto « Spese d'Ufficio »;

3) alla Ditta contraente, per eventuale restituzione del residuo anticipo spese contrattuali.

Tutti i movimenti effettuati con la Tesoreria Provinciale di Perugia vengono riportati su apposito registro, suddiviso per contratto.

Se durante l'esecuzione del contratto l'anticipo in parola risultasse insufficiente alle necessità, viene richiesta alla Ditta contraente una integrazione dell'anticipo stesso, seguendo le stesse modalità sia per l'acquisizione delle entrate che per l'erogazione dei pagamenti.

Con l'occasione, si reputa opportuno far presente che il lavoro di rendicontazione ha presentato difficoltà di ordine pratico, conseguenti all'impostazione del modello proposto.

Infatti, come può rilevarsi anche dal rendiconto riepilogativo, gli importi relativi alle varie « poste » della colonna « pagamenti », risultano, in alcuni casi, maggiori dei corrispondenti importi della colonna « introiti ». Ciò si deve al fatto che i pagamenti sono avvenuti sia con gli introiti effettuati nel corso dell'anno, riportati, sul modello, « per posta », sia mediante la disponibilità del precedente esercizio, riportata, sul modello, globalmente.

Inoltre, in conseguenza anche del riporto globale delle disponibilità del precedente anno, non è stato possibile stabilire, e quindi riportare, sull'apposita colonna, i saldi per « posta ».

Ad ogni buon fine, onde facilitare il controllo del rendiconto riepilogativo, si è ritenuto opportuno allegare ad esso uno specchio dimostrativo di tutti i movimenti effettuati, per ciascun deposito, durante l'anno 1972.

Infine, si ritiene, opportuno far presente, come del resto già rappresentato ad altri organi Superiori, che l'attuazione delle disposizioni che impongono il versamento in Tesoreria delle somme anticipate dalle Ditte contraenti, per spese contrattuali, comporta a questo Ente difficoltà, che incidono notevolmente sull'andamento del servizio.

Infatti, essendo la Tesoreria competente per giurisdizione quella di Perugia, che dista da questo Laboratorio circa 65 Km, tutti i prelevamenti di somme necessarie per le spese contrattuali devono essere effettuati mediante corrispondenza e per il tramite del conto corrente postale. Tali prelevamenti, molto spesso, sono dell'ordine di cinquanta, cento lire.

ANNESSO N. 121

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE DI COMMISSARIATO MILITARE DELL'VIII C M T - ROMA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	82.532.134	—	—
	Versate	214.276.080	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	32.863.489	—
II	Spese di bollo	—	18.355.235	—
III	Spese di registrazione	—	158.458.461	—
IV	Altre spese	—	834.501	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	21.819.008	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	296.808.214	232.330.694	64.477.520
	Eventuale rimanenza fine esercizio	64.477.520	—	64.477.520

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

La gestione delle somme anticipate da terzi per spese contrattuali è stata effettuata con la seguente procedura:

- riscossione del deposito;
- impianto del conto Mod. 1029;
- versamento all'Ufficiale Rogante della somma occorrente per l'acquisto dei valori bollati;
- pagamenti all'Ufficio del Registro;
- versamento in Tesoreria, a fine mese, delle somme rimaste disponibili su tutti i depositi ricevuti nel mese;
- emissione Mod. 180/T per il pagamento a mezzo Tesoreria, delle spese di copisteria, cancelleria, copie fotostatiche e per la restituzione alle ditte delle somme eventualmente disponibili alla chiusura del conto.

Poiché, come è già noto a codesta Ragioneria, questa Direzione è autorizzata a costituire mensilmente un unico deposito provvisorio cumulativo (Ministero del Tesoro, lett. n. 106110 del 27 gennaio 1972 allegata in copia), per i pagamenti di cui sopra, si attinge dai depositi più remoti ed in modo del tutto indipendente dai fondi versati per i contratti cui si riferiscono.

Inoltre ad eccezione delle restituzioni dei residui alle ditte, i citati pagamenti vengono effettuati per l'intero importo della fattura, non potendosi scindere, ai soli fini del pagamento stesso, il saldo della medesima nelle varie quote di ripartizione della spesa.

Ne consegue che, non esistendo una documentazione ripartita per ogni contratto, sui singoli rendiconti sono citati i titoli di spesa che comprovano pagamenti a carattere collettivo su depositi costituiti come sopra.

Si sottolinea che la gestione è affidata all'Ufficiale Rogante di questa Direzione nella persona dell'Ufficiale che, di volta in volta, con tale qualifica, ha disposto le operazioni di cui al rendiconto.

Ad ogni buon fine si allega un giornale di cassa (redatto per trimestre) che pone in evidenza i versamenti in Tesoreria e tutte le operazioni di cassa effettuate dal 1° gennaio al 31 dicembre 1972.

Si prega di voler giustificare il ritardo nella considerazione della ben nota mole di lavoro derivata dalla circostanza di aver dovuto provvedere alla compilazione di ben 741 rendiconti.

ANNESSO N. 122

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE LAVORI, DEMANIO E MATERIALI DEL GENIO - BARI

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . .	12.019.000	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	952.500	—
III	Spese di registrazione	—	8.789.830	—
IV	Altre spese (a)	—	461.145	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972	12.019.000	10.203.475	1.815.525
	Eventuale rimanenza fine esercizio	1.815.525	—	—

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Postali, lire 216.800; 2) Svincoli cauzionali, lire 36.980; 3) Cancelleria, lire 94.050; 4) Stampati, lire 108.860; 5) Bolli vari, lire 4.455; Totale lire 461.145.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

P R E M E S S A

L'ente che inoltra la presente già denominato Sottodirezione Lavori Genio Militare di Bari, ha assunto dal 1° gennaio 1973 la denominazione di Direzione Lavori, Demanio e Materiali del Genio di Bari.

Ai sensi dell'articolo 1 del regio decreto n. 586 del 30 aprile 1931 il Capo Ufficio Amministrazione dell'Ente, è anche Ufficiale Rogante.

La gestione delle spese contrattuali, per quanto riguarda il servizio del Genio, prima dell'intervenuta legge 25 novembre 1971, n. 1041 era prevista:

A) Dall'articolo 62 del Regolamento di Contabilità Generale dello Stato di cui al regio decreto 23 maggio 1924, n. 827:

— dall'articolo 6 delle Condizioni Generali per l'Appalto Lavori del Genio Militare di Bari di cui al regio decreto 17 marzo 1932;

— dai paragrafi dall'85 e successivi, dell'Istruzione sulla Stipulazione dei Contratti per i Servizi dell'Amministrazione della Guerra approvata con provvedimento del Ministro della Guerra in data 20 settembre 1926.

Per quanto sopra, in particolare per quanto al capolinea 3, presso la scrivente, come presso tutti gli Organi esecutivi del Genio, sono aperti al fondo scorta, tanti conti spese contrattuali quanti sono i contratti stipulati, sui quali vengono fedelmente riportati i movimenti di introito e di spesa attinenti alle spese contrattuali. Conti dei quali alla fine, dopo i conguagli a saldo, viene provveduto alla chiusura, dandone copia alla ditta.

B) Successivamente, in data 17 marzo 1970, intervenne la circolare 8801/AT del Segredifesa con la quale, fermo restando la gestione soprariportata, si prescrive che ove i conti non venissero sollecitamente chiusi (per mancata registrazione fiscale in seguito a ritardata approvazione dei contratti relativi) si doveva provvedere a versare in Tesoreria l'importo della tassa di registro rimasta inerogata, e ciò dopo un periodo di mesi due÷tre dalla data di apertura del conto.

C) Dopo l'intervento della legge 25 novembre 1971, n. 1041 con altra circolare BL/10645/C-4-7 in data 9 febbraio 1972, pervenuta a fine febbraio 1972, furono confermate le disposizioni precedenti di cui in B) (circolare 8801/AT) con la differenza che al versamento in Tesoreria si doveva addivenire non dopo un periodo di mesi due÷tre e non limitamente alle spese di registrazione, ma si doveva provvedere subito dopo il versamento delle ditte e per l'intero ammontare delle stesse versato.

Fu inoltre prescritto (circolare 50 del 19 luglio 1972 del Ministero Tesoro) che i rendiconti (in duplice) previsti dalla legge n. 1041 fossero resi trimestralmentè.

A tanto la scrivente provvide in prosieguo della scadenza dei quattro trimestri del 1972.

Tali rendiconti sono stati tutti restituiti perché siano ricompilati annuali ed in quadruplice esemplare (circolare n. 22 del 5 marzo 1973 della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza).

T E S T O

La precitata circolare n. 22 del 5 marzo 1973 della Ragioneria Generale è pervenuta in data 6 aprile 1973; in conseguenza non è stato possibile inoltrare i rendiconti annuali nel termine previsto del 31 marzo 1973.

A tanto si provvede in pari data e in uno con la presente relazione.

I rendiconti che si inoltrano, in quadruplica esemplare, raggiungono il numero di ottanta e si riferiscono ad altrettanti contratti (per Atto Pubblico o Scrittura Privata) stipulati durante l'anno 1972.

A completamento si trasmette (pure in quadruplica) un rendiconto riassuntivo.

La gestione delle somme è avvenuta con le seguenti norme e criteri:

Per i mesi di gennaio e febbraio 1972

Si è applicata la circolare 8801/AT in data 17 marzo 1970 di Segredifesa (v. lettera B) della premessa), che dispone:

— l'addebito diretto sui fondi dei conti particolari aperti a fondo scorta per i singoli contratti, delle spese per esperimento di gara, postali in genere, per copiatura, bolli, redazione contratti, stampati, ecc. o l'addebito a reintegro di pari somme anticipate dall'Amministrazione;

— l'addebito come sopra delle spese per cancelleria, anticipata dall'Amministrazione mediante ricupero a proventi e conseguente versamento in Tesoreria;

— il versamento della rimanenza dei conti dei singoli contratti in Tesoreria, dopo due o tre mesi del versamento della ditta, e sempre che in tale periodo non si sia addivenuti alla registrazione fiscale contratto e quindi non si sia potuto già chiudere il conto.

Per i mesi da marzo al giugno 1972

Si è applicata ancora la circolare 8801/AT suddetta, e per la normativa della legge 25 novembre 1971, n. 1041 con la variante di cui alla circolare BL/10645/C-4-7 in data 9 febbraio 1972 di Segredifesa (v. lettera C) della premessa) e cioè:

— la gestione precedente delle spese è confermata;

— ma si è proceduto al versamento immediato in Tesoreria di tutto l'importo anticipato dalle ditte e quindi al prelevamento dalla Tesoreria delle somme mano mano occorse e anticipate dall'Amministrazione.

Per i mesi dal luglio al dicembre 1972

Vale quanto detto per il periodo precedente (marzo-giugno) con la differenza che alle ditte non si sono addebitate le spese di gara (affrancatura delle lettere di invito), e ciò per la disposizione tassativa di mettere tali spese a carico dell'Amministrazione (circolare 550003/C in data 23 maggio 1972 di Geniodife pervenuta ai primi di luglio) anche se, a richiesta della Direzione di Amministrazione del X Comando Militare Territoriale, si era inoltrata nel maggio una richiesta fondi per presumibili spese di affrancatura delle lettere di invito alle gare, da imputare a bilancio.

È opportuno chiarire che a tutt'oggi la richiesta fondi di cui sopra non ha avuto esito in quanto alcuna assegnazione è pervenuta per la bisogna sul capitolo spese di ufficio (capitolo 1043). Altrettanto dicasi per le spese di cancelleria addebitate alle ditte e versate a proventi.

Spese di cancelleria e stampati

Per le spese di cancelleria addebitate e per gli stampati, non è possibile tenere, contratto per contratto, un conto separato e preciso (sarebbe laboriosissimo, oneroso e praticamente impossibile) poiché:

— per la cancelleria si attinge di volta in volta da quella dell'Ufficio e non sempre è possibile tenere conto dei consumi effettivi per singola esigenza; pertanto (come già da sempre praticato nel passato) si è stabilito un equo valore medio di addebito;

— per gli stampati si è seguito lo stesso criterio, in quanto l'approvvigionamento viene fatto per rilevanti quantitativi; perciò per l'addebito si è stabilito un equo valore medio che si carica alle ditte;

— in definitiva ciò per snellire e rendere più pratico e agevole il servizio: si riportano qui di seguito le aliquote mediamente addebitate:

contr. fino L. 1.800.000: massimo per cancelleria e stampati L. 1.400 complessive;

contr. fino L. 5.000.000: massimo per cancelleria e stampati L. 2.500 complessive;

contr. fino L. 10.000.000: massimo per cancelleria e stampati L. 3.500 complessive;

contr. fino L. 20.000.000: massimo per cancelleria e stampati L. 4.500 complessive;

contr. oltre L. 20.000.000: massimo per cancelleria e stampati L. 5.500 complessive.

Si ritiene che gli addebiti suddetti (nell'ordine di frazione di per mille degli importi appaltati) siano equi e spesso contenuti in rapporto ai prezzi correnti in commercio del materiale cui si riferiscono.

Spese di copiatura

La scrivente non ha mai effettuato addebiti per tali esigenze.

Rendiconti e conclusioni

Sono stati rielaborati in quadruplica copia, come richiesto, dando conto di ogni spesa anche la più piccola (quali i bolli di quietanza per la riscossione degli ordinativi in Tesoreria).

La dinamica della gestione è in sostanza la seguente:

— riscossione dalla ditta dell'importo richiesto fino all'ammontare di una percentuale variabile dall'1,50 per cento al 2 per cento dell'importo appaltato);

— versamento immediato in Tesoreria quale deposito provvisorio spese contrattuali a disposizione dell'Ufficiale Rogante;

— anticipazione fondi per spese urgenti dal Fondo Scorta;

— emissione di ordinativi per prelievo dalla Tesoreria dei fondi a reintegro spese anticipate o per pagamenti diretti all'Ufficio Registro per Tassa di registro;

— riscossione dalla Tesoreria degli ordinativi emessi a reintegro somme anticipate e introito a Proventi riassegnabili per la cancelleria e, a Fondo Scorta per spese postali e bolli (redazione contratto), o stampati (a reintegro spese di ufficio);

— versamento in Tesoreria dei proventi cancelleria;

— emissione di ordinativo alla Tesoreria per la restituzione alla ditta della rimanenza a saldo.

Poiché la registrazione fiscale dei contratti importa un certo tempo (dovendosi prima sapere dall'Ufficio Registro l'ammontare esatto dell'importo occorrente e quindi procedere all'emissione dell'Ordinativo in Tesoreria per il pagamento), specie quando i tempi si allun-

gano per scioperi e ritardi, eccezionalmente per la registrazione fiscale si ricorre al pagamento della tassa mediante anticipazione diretta e quindi poi si procede al reintegro mediante prelievo dalla Tesoreria.

Si è dato il caso (v. Conti dal n. 65/82 al n. 70/87) che per mancanza di bolli sulla piazza (essendo in sciopero i dipendenti del Banco di Napoli: Istituto che rifornisce per conto dello Stato le rivendite) si è dovuto stipulare i contratti in carta libera e riscuotere poi i bolli in maniera virtuale dall'Ufficio del Registro, in uno con la registrazione fiscale, ai sensi dell'articolo 32 della legge sul Bollo allora vigente.

Tutto quanto sopra espresso, nell'intendimento esclusivo di voler contribuire alla raccolta di elementi per le proposte atte a perfezionamento del servizio e quindi solo nell'interesse dello stesso (come peraltro espresso anche nella circolare 22 del 5 marzo 1973, lettera *h*), non si può non fare a meno, con tutta subordinazione, di rappresentare, il tempo occorso necessario, il personale impegnato, la laboriosità, complessità e spese relative per le copie, ecc., della regolamentazione della gestione spese contrattuali.

Tutto quanto sopra appare ancora più sproporzionato per i contratti dal 1° gennaio 1973 in poi poiché al mancato disposto addebito alle ditte delle spese di gara, si aggiunge la riduzione a cifre quasi nulle della tassa di registrazione fiscale (tassa fissa per gli effetti della legge sull'I.V.A.), tassa che nel passato era la voce di importo più rilevante delle spese contrattuali. Ne discende che le spese che le ditte andranno a versare da ora innanzi si ridurranno a cifre molto modeste e comunque non tali, a subordinato parere da giustificare l'impegno dei singoli Enti Gestori, delle Tesorerie Provinciali che fanno servizio di cassa delle somme gestite e infine degli Organi di Controllo.

Molto più semplice e sufficientemente valido si ritiene il sistema di gestione di cui alla lettera *A*) della Premessa. Sarebbe sufficiente disporre che un estratto dei conti particolari dei singoli contratti venisse inviato a fine anno agli Organi di Controllo, oltre che rimanere beninteso a disposizione, in qualsiasi momento, del servizio ispettivo.

ELENCO DEGLI STAMPATI OCCORRENTI E IMPIEGATI PER LA STIPULAZIONE DEI CONTRATTI

Numero d'ordine	DENOMINAZIONE	Numero esemplari per atto
1	Cartelle pratiche contrattuali	1
2	Nota spese contrattuali	1
3	Condizioni amministrative	9
4	Lettera per conversione deposito provvisorio in definitivo	3
<i>Per esonero cauzione:</i>		
5	Domanda	2
6	Atto dispositivo	4
7	Foglio dimostrativo abbuono	2
8	Decreto di svincolo	4
9	Lettera conferma svincolo	2
* * *		
10	Scrittura privata	5
11	Foglio intercalare per esonero cauzione	5
12	Foglio intercalare per differenza cauzione	5
13	Richiesta di accreditamento (lavori ai sensi dell'Articolo 50)	3
14	Scheda per ogni ditta	1
15	Copie disegni o grafici allegati ai contratti	vari

ANNESSO N. 123

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

CENTRO APPROVVIGIONAMENTO AUTOVEICOLI E RICAMBI (C A A R) - TORINO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
I	Riporto dell'esercizio precedente	114.792.645	—	—
II	Versamenti vari (vedi elenchi e quietanze) .	109.541.370	—	—
III	Spese di bollo	—	4.664.910	—
IV	Spese di registrazione	—	133.236.440	—
V	Altre spese	—	486.390	—
VI	Restituzione saldo al contraente	—	3.021.115	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	224.334.015	141.408.855	82.925.160
	Rimanenza fine esercizio	82.925.160	—	82.925.160

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Le somme residue al 1° gennaio 1972 per anticipi spese contrattuali registrate ai conti particolari del Fondo Scorta sono state versate mediante postagiuro in deposito provvisorio presso la Tesoreria Provinciale di Torino e così tutti i successivi versamenti fatti dalle ditte per anticipo spese contrattuali, a mano a mano che venivano stipulati i contratti.

Complessivamente sono stati gestiti n. 677 contratti con un importo di introiti di lire 224.334.015 come risulta dalle relative quietanze Mod. 123/T rilasciate dalla Tesoreria ed allegate in copia al rendiconto riassuntivo.

A fronte di ciascuna quietanza sono stati prelevati di volta in volta, mediante ordinativi di pagamento Mod. 180/T, a favore dell'Ufficio del Registro, i fondi necessari per il pagamento delle spese di registrazione fiscale per l'ammontare complessivo di lire 133.236.440 o con ordinativi Mod. 180/T i fondi occorsi per la bollatura dei documenti per complessive lire 4.664.910.

Durante l'esercizio 1972 è stato restituito il residuo anticipo spese contrattuali a n. 26 ditte, mediante Mod. 180/T per complessive lire 3.021.115.

Alla data del 31 dicembre 1972 la giacenza residua complessiva risultava di lire 82.925.160. Tale consistenza è stata riportata nel rendiconto riassuntivo dell'esercizio 1973 e partitamente nei singoli rendiconti delle ditte interessate.

La gestione delle spese è stata affidata all'Ufficiale Rogante ultimo in carica, il Rag. Art. Amicosante Anselmo.

Infine si fa notare che il presente sistema di gestione delle spese contrattuali, mediante deposito in Tesoreria e prelevamenti con gli ordinativi Mod. 180/T si è dimostrato molto più complesso ed oneroso rispetto al sistema tradizionale, nonché più difficoltoso per i vari ritardi che si accumulano per i tempi morti delle varie fasi di compilazione, trasmissione e ricevimento dei documenti necessari per ottenere il movimento delle somme.

ANNESSO N. 124

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

REGIONE MILITARE MERIDIONALE (X C M T) - NAPOLI

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . .	135.198.615	—	—
I	Spese di copia, stampa e cancelleria	—	2.494.550	—
II	Spese di bollo	—	4.116.630	—
III	Spese di registrazione	—	69.429.225	—
IV	Altre spese	—	549.325	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	39.123.005	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	135.198.615	115.712.685	19.485.880
	Eventuale rimanenza fine esercizio	19.485.880	—	—

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Le spese contrattuali, durante l'esercizio finanziario 1972 venivano versate presso la Cassa di questa Direzione, la quale provvedeva, successivamente, al versamento delle stesse presso la Sezione di Tesoreria Provinciale.

Detti versamenti venivano effettuati cumulativamente.

Una stessa quietanza, pertanto, comprendeva i depositi di diverse ditte.

Di conseguenza, non è stato possibile allegare a ciascun rendiconto la relativa quietanza di versamento.

Con l'esercizio finanziario 1973 è stata adottata la nuova procedura, secondo la quale le ditte versano direttamente in Tesoreria le somme richieste per spese contrattuali.

In tal modo, per l'avvenire, ciascun rendiconto potrà essere documentato con la relativa quietanza di versamento.

Per quanto riguarda le spese addebitate ai contraenti, i relativi prelevamenti sono stati effettuati presso la Sezione di Tesoreria Provinciale, a cura dell'Ufficiale Rogante.

Ai singoli rendiconti sono state allegate le richieste effettuate da quest'ultimo all'Ufficio Amministrazione di questa Direzione, il quale, sulla base di tali richieste, provvede a compilare i modelli 180/T per l'accredito in Tesoreria.

Per le spese di registrazione fiscale, a ciascun rendiconto è stata allegata la fotocopia della pagina del contratto sulla quale è stampigliato il timbro dell'Ufficio del Registro.

Le spese postali sono state addebitate alle ditte aggiudicatarie, in quanto, fino al mese di febbraio 1973, presso questa Direzione non vi era disponibilità di fondi per l'esigenza in parola.

Si reputa opportuno soggiungere, infine, che a decorrere dall'esercizio finanziario in corso, la gestione delle spese contrattuali si ridurrà sensibilmente, in quanto dal 1° gennaio 1973 i contratti vengono registrati con la tassa fissa di lire 2.000.

ANNESSO N. 125

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

XV REPARTO RIPARAZIONI RIFORMIMENTI RECUPERI DEL V C A - MESTRE

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	5.000	3.500	1.500
III	Spese di registrazione	20.000	10.120	9.880
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972	25.000	13.620	11.380
	Eventuale rimanenza fine esercizio	11.380	—	—

RELAZIONE

In data 29 febbraio 1972 col Titolo n. 70 questo Comando ha ricevuto dalla S.a.S. CIRA di Padova, di Domenico Saladini l'importo di lire 25.000 (venticinquemila), necessario alle spese contrattuali del contratto n. 3 di Repertorio.

In data 22 aprile 1972 col Titolo n. 22 è stato provveduto all'acquisto di n. 7 fogli di carta da bollo ad lire 500 (cinquecento), per un importo di lire 3.500 (tremilacinquecento).

Successivamente il 29 maggio 1972 col Titolo n. 69 è stato provveduto a versare a titolo di Deposito alla Sezione di Tesoreria, la somma di lire 21.500 (ventunmilacinquecento), in quanto rimanenza dell'importo iniziale.

Il giorno 27 marzo 1973 col Titolo n. 51 è stato riscosso il Deposito versato in Tesoreria di lire 21.500 (ventunmilacinquecento); lire 10.120 (diecimilacentoventi) sono state spese per la Registrazione del contratto (Titolo n. 52) e lire 11.380 (undicimilatrecentoottanta) sono state restituite come di Saldo al Contraente in quanto somma non impiegata (Titolo n. 53).

ANNESSO N. 126

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

7ª OFFICINA RIPARAZIONI MOTORIZZAZIONE ESERCITO - FIRENZE

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
		5.297.105	—	—
I	Spese di copie e stampati	—	—	—
II	Spese di bollo	—	688.000	—
III	Spese di registrazione	—	3.129.800	—
IV	a) Spese cancelleria	—	—	—
	b) Spese telefoniche	—	—	—
	c) Spese varie	—	7.920	—
V	Restituzione saldo	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972	5.297.105	3.825.720	1.471.385
	Rimanenza fine esercizio	1.471.385	—	—

RELAZIONE

La scrivente in esecuzione dell'articolo 1330 delle Istruzioni Generali per i Servizi del Tesoro ha provveduto al versamento in Tesoreria dei depositi provvisori per spese contrattuali ammontanti nell'anno 1972 a lire 5.297.105 (allegati 1-2-3-4):

— per le spese inerenti alla registrazione fiscale degli atti contrattuali viene emesso ordinativo a favore del locale Ufficio del Registro;

— per le spese di bolli, postali e stampati ed altre spese minute inerenti i vari contratti questa O.R.M.E., onde evitare un continuo e frazionatissimo carteggio con la Tesoreria, anticipa i singoli importi necessari e chiede l'immediato rimborso del totale alla Tesoreria stessa.

I rimborsi delle eccedenze vengono invece effettuati direttamente dalla Tesoreria.

Come appare dal rendiconto alle ditte vengono addebitate soltanto le spese: fiscali, di bollo, postali e di stampati (limitatamente alle ditte che effettuano lavori di riparazione automezzi).

ANNESSO N. 127

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

OSPEDALE MILITARE DI NOVARA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . .	—	—	—
	Anticipi concessi	210.000	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	16.000	—
III	Spese di registrazione	—	160.300	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo ai contraenti	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972	210.000	176.300	28.700
	Eventuale rimanenza fine esercizio	28.700	—	28.700

RELAZIONE

Questo Ospedale nell'anno 1972 ha avuto due pratiche per anticipazioni spese contrattuali:

— Sanatorio Eremo di Miazzina S.p.A.: convenzione n. 436 di rep. in data 20 gennaio 1972 per il ricovero di militari affetti da tbc (appr. decreto ministeriale n. 539 del 13 maggio 1972 del 1° C.M.T. - V.to Rag. Centrale il 5 giugno 1972);

— Philips S.p.A. - Milano: contratto n. 437 di rep. del 20 marzo 1972 per la fornitura di un complesso radiologico (appr. decreto ministeriale n. 43 del 4 maggio 1972 reg.to alla Corte dei Conti il 12 giugno 1972 registro n. 16 fg. n. 85).

Le anticipazioni sono state regolarmente introitate al Fondo Scorta di questo Ospedale, al quale sono state successivamente imputate le spese per bollo, registrazione e restituzione saldi.

La rimanenza a saldo è stata restituita al Sanatorio l'« Eremo » di Miazzina il 3 agosto 1972 (tit. 86 del 3° trim. 1972) ed alla Ditta Philips S.p.A. - Milano in data 10 maggio 1973 (tit. 92 del 2° trim. 1973).

ANNESSO N. 128

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DEPOSITO MATERIALI GENIO MILITARE - PIZZIGHETTONE

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto esercizio precedente	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	359.700	208.800	150.900
III	Spese di registrazione	4.587.745	748.845	3.838.900
IV	Altre spese	346.555	239.995	106.560
V	Restituzione saldo	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972	5.294.000	1.197.640	4.096.360
	Eventuale rimanenza fine esercizio	4.096.360	—	4.096.360

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

La presente relazione illustrativa a corredo dei rendiconti relativi a somme anticipate per spese contrattuali è essenzialmente redatta per una esauriente dimostrazione riguardante le procedure adottate da parte di questo Deposito per l'acquisto ed erogazioni delle entrate e dei pagamenti avvenuti nell'anno finanziario 1972.

Gli « introiti » sono stati acquisiti mediante i versamenti che le Ditte aggiudicatrici di forniture hanno fatto alla cassa del Deposito oppure sul conto corrente postale intestato al Deposito stesso.

L'entità degli introiti sono stati specificatamente previsti da una clausola riportata nella lettera di invito a partecipare alla gara di fornitura, ed è pari al 1,50 per cento dell'ammontare netto del contratto.

La somma così introitata viene annotata sui registri contabili e serve per il successivo pagamento delle seguenti spese previste da apposita clausola contrattuale e precisamente:

- spese per valori bollati;
- spese per tassa registro;
- spese postali;
- spese inerenti all'espletamento della gara;
- spese per cancelleria inerenti al contratto.

Analizzando le varie voci relative alle spese in modo particolareggiato possiamo fornire in merito tutti i chiarimenti possibili.

Spese per valori bollati

In queste spese sono stati inclusi tutti i valori bollati che sono occorsi per la stesura del verbale di deliberamento, del contratto, dei verbali di consegna, collaudo, acconti e conti finali, decreto di svincolo cauzione, ecc. Detti valori bollati sono stati prelevati dalla cassa del Deposito dall'addetto alla stesura degli atti, mediante ordine di pagamento registrato sul Giornale di Cassa e imputato a « spese contrattuali ».

Spese di registro

Queste spese si riferiscono alla tassa dovuta per la registrazione del verbale di deliberamento e del contratto. Il presumibile importo per spese di registrazione del contratto viene versato alla Tesoreria Provinciale dello Stato di Cremona come deposito provvisorio ed il pagamento di detta tassa viene effettuato direttamente all'Ufficio del Registro mediante ordinativo di pagamento Mod. 180.

Spese postali

In dette spese sono incluse tutte quelle specifiche che vengono effettuate sia per la stipula sia per l'esecuzione del contratto e sono previste da apposita clausola contrattuale. In seguito a chiarimenti avuti da Geniodife dette spese sono state eliminate e vengono ora pagate dall'Amministrazione Militare sul Capitolo 1043. In tal senso è stata modificata la clausola contrattuale e quindi dette spese non vengono più imputate alle ditte contraenti.

Spese inerenti all'espletamento della gara

Sono state comprese tutte quelle spese che l'Amministrazione Militare ha dovuto sopportare per l'espletamento della gara e precisamente carta per ciclostile, buste, etc. e inoltre carta per sviluppo con relativa soluzione quando il contratto di fornitura debba essere corredato da disegni illustrativi.

Spese per cancelleria inerenti al contratto

Queste spese vengono calcolate in base al costo effettivo della cancelleria occorsa per la stesura del contratto e l'importo relativo viene versato in Tesoreria a Proventi Riassegnabili sul Capitolo 1043.

È doveroso far presente che in seguito all'entrata in vigore del decreto del Presidente della Repubblica n. 633 relativo all'I.V.A., le spese contrattuali sono sensibilmente ridotte in quanto l'imposta di registro che prima era fissata nella misura dell'1 per cento sul valore del contratto oggi è prevista in misura fissa di lire 2.000.

Data l'esigua entità delle somme che gli Enti dovranno in seguito amministrare, al fine di non gravare ulteriormente di lavoro gli uffici preposti, già saturi per mancanza di personale, si prega voler far presente a chi di competenza l'opportunità di eliminare la segnalazione prevista nella circolare n. 22 in data 5 marzo 1973 del Ministero del Tesoro.

Si ritiene opportuno far presente che la circolare n. 22 è stata diramata dalla Direzione di Amministrazione della R.M.N.O. ed è giunta a questo Deposito il 28 maggio 1973. Pertanto non è stato possibile rispettare il termine di presentazione dei rendiconti stabilito entro il 31 marzo 1973.

ANNESSO N. 129

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

8° REGGIMENTO ARTIGLIERIA PESANTE CAMPALE - MODENA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	10.000	8.500	—
III	Spese di registrazione	45.000	10.220	—
IV	Altre spese (a)	—	3.410	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	32.870	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972	55.000	55.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Estensione vincolo cauzionale.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

A riferimento con la circ. 5/NL datata 23 marzo 1973 M.D. Uff. Segretario Generale con cui veniva resa nota la circolare n. 22 datata 5 marzo 1973 Ministero del Tesoro Rag. Generale I.G.F. Rep. III Direzione XVIII/A diramata da Diramiles VII C.M.T. Firenze in data odierna.

Le operazioni rendicontate sono state effettuate tramite c/c postale e Cassa Corrente, data la lieve entità delle spese:

- la registrazione al fisco della convenzione è gratuita (n. 74 di Rep.);
- l'obbligazione n. 76 di repertorio non è stata approvata dalla S.D.L.G.M. di Bologna.

Si assicura che per il futuro ci si atterrà alla nuova prassi richiamata.

ANNESSO N. 130

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

COMANDO III REGIONE AEREA - DIREZIONE DI COMMISSARIATO - BARI

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	13.404.580	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	246.500	—
III	Spese di registrazione	—	7.652.940	—
IV	Altre spese	—	388.860	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	542.765	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	13.404.580	8.831.065	4.573.515
	Eventuale rimanenza fine esercizio	4.573.515	—	4.573.515

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Riferimento (circ. n. 22 - prot. n. 120430 del 5 marzo 1973 della Rag. Gen. dello Stato)

1) Le Ditte aggiudicatrici dei servizi e delle forniture, all'atto della stipulazione dei relativi contratti, sono state invitate a versare presso la Tesoreria Provinciale dello Stato di Bari la somma presumibilmente sufficiente per sostenere le spese contrattuali, consistenti nella registrazione fiscale dell'atto, nell'acquisto della carta bollata, nelle spese di copiatura, postali, ecc.

2) Le Ditte interessate, effettuato il versamento, hanno esibito una quietanza di tesoreria, attestante la costituzione di un deposito provvisorio a disposizione della Direzione di Commissariato per spese contrattuali.

3) La scrivente, una volta in possesso della predetta quietanza di tesoreria, ha acceso per ogni contratto un conto a scalare avente in entrata la somma depositata dalla Ditta e in uscita la varie spese man mano che sono state sostenute.

4) Il pagamento delle singole spese è stato effettuato mediante emissione di ordinativi di pagamento (Mod. 180/T) sul deposito costituito per il corrispondente contratto a favore dei singoli creditori, e precisamente:

a) a favore del Cassiere dell'Ufficio del Registro per l'importo corrispondente all'imposta di registro;

b) a favore del Cassiere della Direzione di Commissariato per l'importo corrispondente alla somma anticipata per l'acquisto di carta bollata;

c) a favore degli interessati per l'importo corrispondente al compenso per copiatura e redazione atti, calcolato secondo quanto disposto dalla disciolta Direzione Generale di Commissariato Militare con circolare n. 7616 dell'11 luglio 1955 che si allega in copia;

d) a favore del Capo Ufficio Segreteria della Direzione di Commissariato per l'importo corrispondente alla somma anticipata per spese postali e telegrafiche;

e) a favore delle Ditte interessate per l'importo corrispondente all'eventuale saldo attivo.

5) Eseguito il contratto e chiuso il conto delle spese contrattuali, viene inviato a ciascuna Ditta un estratto conto analitico delle spese sostenute, in duplice copia, una delle quali, firmata, viene restituita alla scrivente per accettazione.

ANNESSO N. 131

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SEZIONE DI COMMISSARIATO MILITARE - BOLOGNA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . .	5.086.680	—	—
	Introiti nell'esercizio	10.310.085	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	240.500	—
III	Spese di registrazione	—	6.007.690	—
IV	Altre spese	—	1.052.915	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	1.734.055	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	15.396.765	9.035.160	6.361.605
	Eventuale rimanenza fine esercizio	6.361.605	—	—

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

La gestione degli introiti e dei pagamenti delle spese contrattuali relativi all'esercizio finanziario 1972 è stata condotta mediante il conto corrente postale n. 8/15006 intestato alla Sezione di Commissariato Militare di Bologna ed i depositi provvisori costituiti presso la Tesoreria Provinciale di Bologna.

La procedura di acquisizione e di erogazione delle entrate e dei pagamenti concernenti la suddetta gestione ha avuto questo sviluppo:

- versamento sul c/c postale della Sezione, da parte dei contraenti, delle somme anticipate per le spese contrattuali;
- versamento in Tesoreria, in conto deposito, delle suddette somme;
- addebito ai contraenti, mediante emissione dell'apposito ordinativo Mod. 180/T sulla Tesoreria, degli oneri relativi alle spese di registrazione, acquisto di valori bollati, spese di cancelleria e telefoniche.

A dimostrazione delle somme anticipate, delle spese sostenute, e dei saldi restituiti, i rendiconti intestati ai contraenti sono stati corredati della seguente documentazione in fotocopia:

- a) ordini di riscossione relativi alle somme versate dalle Ditte sul conto corrente postale della Sezione di Commissariato Militare di Bologna;
- b) ordini di pagamento per spese di registrazione presso gli Uffici finanziari effettuati direttamente dal c/c postale della Sezione;
- c) ordini di pagamento per il versamento in Tesoreria delle somme anticipate dalle Ditte per la costituzione dei depositi provvisori singoli per contratto o cumulativo per più contratti;
- d) lettere di trasmissione alla Tesoreria Provinciale degli ordinativi di pagamento Mod. 180/T sui vari depositi provvisori (singoli o cumulativi) a favore:
 - 1) degli Uffici Finanziari (Ufficio Registro Atti Pubblici e Privati),
 - 2) del c/c postale della Sezione a rimborso delle somme anticipate per l'acquisto di valori bollati o per il pagamento di spese postali o telefoniche connesse all'attività contrattuale;
 - 3) delle Ditte fornitrici della cancelleria impiegata nell'attività contrattuale;
 - 4) dei contraenti, per la restituzione del saldo delle somme anticipate.

Al 31 dicembre 1972 la gestione riassuntiva di tutti i rendiconti era la seguente:

— riporto dell'esercizio precedente	L.	5.086.680
— introiti dal 1° gennaio 1972 al 31 dicembre 1972	»	10.310.085
		<hr/>
Totale	L.	15.396.765
— pagamenti effettuati dal 1° gennaio al 31 dicembre 1972	L.	9.035.160
		<hr/>
— rimanenza fine esercizio	L.	6.361.605
		<hr/> <hr/>

ANNESSO N. 132

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

REGIONE MILITARE DELLA SICILIA - XI COMANDO MILITARE TERRITORIALE - PALERMO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
I	Spese di copia	302.665	248.075	54.590
II	Spese di bollo	1.017.500	887.500	130.000
III	Spese di registrazione	7.833.935	6.967.975	865.960
IV	Spese postali, telegrafiche e telefoniche . . .	386.825	305.495	81.330
V	Spese di gara	736.960	673.765	63.195
VI	Spese di cancelleria	599.390	442.990	156.400
VII	Altre spese (a)	171.120	76.155	94.965
VIII	Restituzione saldi ai contraenti	—	998.885	— 998.885
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	11.048.395	10.600.840	447.555
	Rimanenza a fine esercizio	447.555	—	447.555

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. VII sopra: 1) Lire 3.000 per abbonamento periodici
 2) Lire 6.180 per carta bollata e decreti di svincolo; 3) Lire 66.975 per spese relative all'estensione del vincolo cauzionale.

RELAZIONE

1) *Responsabili della gestione*

Dal 1° gennaio 1972 al 13 settembre 1972 Ten. Col. Antonio Di Sano.

Dal 14 settembre 1972 al 24 settembre 1972 Ten. Col. Antonio Jorio.

Dal 25 settembre 1972 al 14 gennaio 1973 Ten. Col. Antonino Reina.

Dal 15 gennaio 1973 al 31 marzo 1973 Cap. Virgilio Spada.

La gestione è stata protratta sino al 31 marzo 1973 perché entro tale data sono state addebitate le ultime spese relative ai contratti per l'anno 1972 e nello stesso tempo restituiti i saldi alle ditte interessate. Rimangono aperti n. 15 rendiconti le cui rimanenze saranno riportate nella contabilità dell'anno 1973.

2) *Spese di gara*

Per ogni gara indetta dalla Sezione contratti è stato chiesto, alla Sezione Amministrazione, un anticipo al fine di sostenere le spese postali per l'invio della relativa lettera d'invito ed eventuali spese postali per trattative svolte con le ditte accorrenti.

Sia l'anticipo che le spese sono state annotate in un apposito registro a cura dell'Ufficiale Rogante.

Le spese sostenute, quindi, per ogni singola gara, sono state ripartite tra le ditte deliberatarie in proporzione ai valori presunti, non appena repertoriati i relativi contratti. Quindi sono state chiuse le gare con lettere rendiconto.

Per le gare indette per l'anno 1973 dette spese sono poste a carico del bilancio dello Stato in ottemperanza al dispaccio n. 101705 del 5 maggio 1972 del Commidife - allegato in fotocopia.

3) *Anticipo spese contrattuali*

Ad aggiudicazione avvenuta sono state chieste alle ditte aggiudicatarie somme calcolate in base al costo fiscale dell'atto (registrazione, carta bollata e marche da bollo), più un « quid » per spese di cancelleria, di copia e varie.

Le somme suddette sono state introitate nelle casse della Direzione di Commissariato ed annotate — tra gli altri documenti — nel fascicolo Mod. 1029.

4) *Dimostrazione delle spese sostenute*

a) La cancelleria è stata acquistata secondo la necessità di un blocco di contratti ed il relativo costo è stato addebitato in proporzione al valore presunto di ciascun contratto.

b) Il costo fiscale del verbale di deliberamento è stato — parimenti — diviso tra le ditte deliberatarie indicate nel verbale stesso sempre tenendo conto dei valori presunti dei relativi contratti.

c) Le spese — facilmente individuabili — relative ad ogni singolo contratto (di registrazione, carta bollata, marche da bollo, postali, etc.) sono state addebitate alle ditte interessate.

5) *Restituzione saldo alle ditte*

Ultimato l'*iter* contrattuale, eventuali residui sono stati restituiti alle ditte interessate unitamente alla « figlia » del Mod. 1029.

6) Dall'ottobre 1972 tutti i versamenti effettuati dalle ditte aggiudicatarie a titolo di anticipo spese contrattuali relativamente all'anno 1973, sono stati versati da questa Direzione presso la Sezione Provinciale della Tesoreria di Palermo.

7) *Proposte per una migliore e diversa disciplina della gestione delle spese contrattuali*

La gestione delle spese contrattuali sarebbe semplificata e la resa della contabilità meno gravosa, qualora l'Amministrazione appaltante potesse versare, a proventi riassegnabili, presso le Sezioni di Tesoreria Provinciali, le somme anticipate dall'appaltatore o dal privato contraente a mente dell'articolo 62 del Regolamento per l'Amministrazione del Patrimonio e per la Contabilità Generale dello Stato.

Le spese sostenute, durante l'*iter* contrattuale, potrebbero gravare sui conti particolari di ogni Ente appaltante che effettuerebbe il ripianamento delle partite con la riassegnazione, da parte del Ministero, delle somme a suo tempo versate in Tesoreria.

ANNESSO N. 133

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

MAGAZZINO CENTRALE RICAMBI MEZZI CORAZZATI - CASERTA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RAISSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
	Anno 1972	289.900	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	66.700	—
II	Spese di bollo	—	22.500	—
III	Spese di registrazione	—	53.800	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo ai contraenti	—	21.950	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	289.900	164.950	124.950
	Eventuale rimanenza fine esercizio	124.950	—	124.950

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Nell'anno millenovecentosettantadue sono stati stipulati da questo Macrico i sottonotati contratti:

- 1) contratto n. 186 di Rep. del 25 maggio 1972 con la Ditta Vincenzo Amelio da S. Maria Capua Vetere, per acquisto di legname;
- 2) contratto n. 193 di Rep. del 20 giugno 1972 con la Ditta Paolo Morassutti da Napoli per acquisto di nastro acciaioso e sigilli di sicurezza;
- 3) contratto n. 194 di Rep. dell'8 settembre 1972 con la Ditta C. Olivetti — sede di Roma — per acquisto poltroncine e classificatori;
- 4) contratto n. 195 di Rep. dell'8 settembre 1972 con la Ditta Sorge da Milano per acquisto di uno schedario;
- 5) contratto n. 196 di Rep. dell'8 novembre 1972 con la Ditta Vincenzo Amelio da S. Maria Capua Vetere per acquisto di legname.

Le somme anticipate dalle Ditte contraenti per spese contrattuali, sono state depositate da questo Macrico presso la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Caserta, che ne ha rilasciato quietanze.

Tali somme sono state impiegate:

- a) per spese di copia, stampa e acquisto di cancelleria;
- b) per acquisto di carta bollata per stesura contratti, dichiarazioni di svincolo e per compilazione dichiarazioni di collaudo;
- c) per spese di registrazione contratti e dichiarazioni di svincolo.

Le somme occorrenti per le singole operazioni sono state prelevate presso la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Caserta, con ordinativo di pagamento Mod. 180.

Le somme residue sono state restituite alle Ditte contraenti, tramite la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Caserta.

La Gestione delle dette somme per spese contrattuali, condotta mediante deposito provvisorio presso la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Caserta, è stata affidata all'Ufficiale Rogante di questo Macrico, Rag. Princ. Art. e Mot. Gennaro D'Orsi.

ANNESSO N. 134

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

OFFICINA RIPARAZIONI MEZZI CORAZZATI - NOLA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Totale anticipato	2.392.190	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	199.195	—
III	Spese di registrazione	—	508.350	—
IV	Altre spese (a)	—	712.820	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	32.260	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972	2.392.190	1.452.625	939.565

(a) Specificazione delle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Cancelleria; 2) Spese telefoniche.

RELAZIONE

La Gestione delle spese contrattuali relative ai contratti stipulati da questa O.R.Me.C., è affidata al Dir. Rag. 2^a cl. Bellassai Biagio, nella sua qualità di Capo Ufficio Amministrazione.

Per l'esercizio 1972, trattasi di gestione diretta poiché, la stessa è avvenuta nei tre mesi prescritti dalle vigenti disposizioni.

Ogni ditta all'atto dell'aggiudicazione di una gara viene invitata fra le altre cose a versare o spedire alla cassa di questa O.R.Me.C. la somma relativa alle spese contrattuali in ragione (almeno per l'esercizio 1972) del 2,50 per cento dell'importo contrattuale.

La somma viene riscossa a fondo scorta aprendo un conto particolare per ogni ditta. Di volta in volta che si presenta la necessità di effettuare delle spese riferite a qualche determinato contratto, l'Ufficiale Rogante ne dà comunicazione all'Ufficio Cassa, il quale emette il relativo ordine di pagamento, registrandolo in uscita nel conto a scalare.

L'Ufficiale Rogante a sua volta nei suoi registri Mod. 1029 effettua le stesse registrazioni in entrata e in uscita.

Alla chiusura del contratto una copia di tutte le spese effettuate viene inviata alla Ditta con la specifica dettagliata delle spese effettuate.

ANNESSO N. 135

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SEZIONE STACCATA ARTIGLIERIA - TORINO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
I	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	31.880	31.880	—
III	Spese di registrazione	81.490	81.490	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	26.630	26.630	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	140.000	140.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Le somme erogate dalla Ditta Savini per spese contrattuali sono state tutte impiegate come è stato dimostrato nei rendiconti elaborati per ogni singolo contratto.

Le somme di cui trattasi furono regolarmente introdotte a fondo scorta.

Non vennero versate in Tesoreria in quanto spese nel volgere di breve tempo.

Il versamento in Tesoreria di dette somme avrebbe certamente comportato formalità che avrebbero, senza dubbio, compromesso la procedura d'urgenza dei contratti ad economia stipulati per lo sfalcio erba dei Depositi Munizioni dipendenti.

Per i motivi sopraesposti si ritiene che le somme erogate per la fattispecie in esame sono state spese con criteri ispirati a scrupolosità e correttezza nei confronti della Ditta aggiudicatrice della gara.

ANNESSO N. 136

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SEZIONE COMMISSARIATO MILITARE - PADOVA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	2.715.930	2.715.930	—
II	Spese di bollo	1.117.160	1.117.160	—
III	Spese di registrazione	6.831.800	6.831.800	—
IV	Altre spese: spese postali	24.450	24.450	—
	spese di cancelleria	96.855	96.855	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	10.786.195	10.786.195	1.062.555
	Eventuale rimanenza fine esercizio	1.062.555	—	1.062.555

RELAZIONE

1) Per ogni Ditta è stato effettuato un versamento singolo in Tesoreria.

In seguito, per ragioni di praticità e di snellezza burocratica — in attuazione delle disposizioni impartite con f. n. 106110 datato 27 gennaio 1972 del Ministero del Tesoro - Dir. Generale del Tesoro - Ispett. Gen. Serv. Cassa - Div. VI — per gruppo di ditte è stato effettuato un versamento unico mensile, con relativa unica quietanza, come per le contabilità contenute nelle cartelle n. 97 e 98).

1) Al rendiconto di ogni ditta e per ogni operazione, sono allegati in copia conforme:

- ordinativo di pagamento (Mod. 180/T);
- lettera di ricevuta della Tesoreria;
- titolo di riscossione;
- eventuali fatture.

2) Ogni conto reca l'eventuale rimanenza al 31 dicembre 1972.

4) La gestione è avvenuta mediante ordinativi su depositi provvisori costituiti presso la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato di Padova.

5) Come rilevasi dal rendiconto riassuntivo, i dati complessivi della gestione sono stati:

— introiti	L.	11.848.750
— pagamenti	»	10.786.195
— rimanenza al 31 dicembre 1972	»	1.062.555

6) I pagamenti sono stati così effettuati:

— per spese marche da bollo e registrazione fiscale	L.	7.948.960	pari al 73,70 %
— per spese di copia e stampa.	»	2.715.930	pari al 25,17 %
— per spese di cancelleria e postali.	»	121.305	pari al 1,13 %

ANNESSO N. 137

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

COMANDO LOGISTICO DELLA REGIONE MILITARE NORD-EST - VERONA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Riporto dell'esercizio precedente	29.965.885	—	—
	Introiti anno 1972	104.822.491	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	110.533.436	—
II	Spese di bollo			
III	Spese di registrazione			
IV	Altre spese (a)			
V	Restituzione saldo al contraente	—	4.314.810	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	134.788.376	114.848.246	19.940.130
	Eventuali rimanenze fine esercizio	19.940.130	—	—

(a) Specificazione delle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Spese di cancelleria; 2) Spese postali; 3) Spese di scritturazione.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

La gestione di cui sopra, per un ammontare complessivo di lire 134.788.376, relativo a numero 506 contratti, è stata così condotta:

— per ogni contratto è stata effettuata, da parte di ciascuna ditta interessata, un versamento in Tesoreria;

— la Banca d'Italia ha accreditato le singole somme, mediante quietanze, a disposizione dell'Ufficiale Rogante di questa Direzione per spese di registrazione e contrattuali;

— i prelievi presso la Tesoreria Provinciale dello Stato sono avvenuti mediante la compilazione di ordinativi su depositi provvisori (Mod. 180/T), a favore:

a) dell'Ufficio del Registro, per le registrazioni fiscali;

b) delle ditte fornitrici per provvista materiale di cancelleria, riproduzione copie e stampa e per battitura a macchina;

c) di un Ufficiale di questa Direzione, per acquisto marche da bollo, per la regolarizzazione fiscale dei contratti e per le esigenze connesse alle spese postali.

Il predetto ammontare di lire 134.788.376 si riferisce:

— per lire 29.965.885 a riporto dell'esercizio 1971;

— per lire 104.822.491 a introiti dell'anno 1972.

L'utilizzo della suddetta somma è stata così ripartita:

— per spese di copia e stampa: lire 7.597.315 (con emissione di 180/T a favore della ditta fornitrice di fotocopie);

— per spese di bollo: lire 2.433.570 (con emissione di 180/T a favore dell'Ufficiale incaricato da questa Direzione per acquisto di marche da bollo per la regolarizzazione fiscale dei contratti);

— per spese di registrazione: lire 68.865.700 (con emissione di 180/T a favore dell'Ufficio del Registro);

— per spese di cancelleria: lire 6.841.917 (con emissione di 180/T a favore della ditta fornitrice di materiale di cancelleria);

— per spese postali: lire 6.167.155 (con emissione di 180/T a favore di un Ufficiale di questa Direzione);

— per spese di scritturazione: lire 18.627.779 (con emissione di 180/T a favore delle copisterie incaricate);

— per restituzione saldo al contraente: lire 4.314.810 (con emissione di 180/T a favore del contraente stesso).

A fine esercizio 1972 si è avuta una rimanenza di lire 19.940.130.

Si fa presente, infine, che l'incidenza delle spese contrattuali, su un valore presunto globale di circa lire 10.000.000.000 è stata dello 0,4 per cento circa.

ANNESSO N. 138

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

**MINISTERO DELLA DIFESA - DIREZIONE GENERALE IMPIANTI E MEZZI
PER L'ASSISTENZA AL VOLO, DIFESA AEREA E TELECOMUNICAZIONI - ROMA**

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Somma depositata	246.793.835	—	—
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	2.312.440	—
II	Spese di bollo	—	2.877.030	—
III	Spese di registrazione	—	120.612.560	—
IV	Altre spese (a)	—	634.910	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	52.941.445	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	246.793.835	179.378.385	67.415.450
	Eventuale rimanenza fine esercizio	67.415.450	—	67.415.450

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Cancelleria, lire 398.500; 2) Varie, lire 97.600; 3) Postali, lire 138.810.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

1) *Spese di copia e stampa*

In base a disposizione interna del 15 febbraio 1971 conseguente alle valutazioni medie effettuate tra le varie Direzioni Generali di questo Ministero, riferito, in difetto, alle competenze richieste sul mercato per le medesime prestazioni, il compenso per la battitura dei contratti è stabilito in:

- lire 60 per ogni pagina in bollo;
- lire 30 per ogni pagina in velina.

2) *Spese di bollo*

Ogni contratto deve essere redatto in tre copie in bollo, cui si aggiunge la bollazione dell'eventuale documentazione tecnica presentata dalla ditta stipulante.

3) *Spese di registrazione*

Secondo le tariffe fissate dalla legge sul registro in vigore.

4) *Altre spese*

a) *Cancelleria.* — Con la stessa disposizione di cui al punto 1) sono state stabilite le seguenti quote forfettarie fissate in relazione al numero delle pagine del contratto, sulla base del costo medio reale da sostenere:

— fino a 20 pagg.	L.	1.500
— da 21 a 40 pagg.	»	2.500
— oltre 40 pagg.	»	3.500

b) *Varie.* — Sono quelle sostenute dal personale incaricato per lo svolgimento delle operazioni esterne (consegna e ritiro dei contratti presso l'Ufficio del Registro, consegna degli ordinativi presso la Tesoreria Provinciale, etc.) e sono calcolate nella somma forfettaria di lire 500.

c) *Spese postali.* — Sono quelle relative all'inoltro, mediante raccomandata R.R., degli inviti di gara alle ditte interessate.

5) L'acquisizione delle entrate avviene tramite deposito presso la Tesoreria dello Stato fatto direttamente dalle Ditte.

I pagamenti si effettuano mediante l'emissione di ordinativi su detti depositi:

- a) per le spese di copia e stampa, bollo e le altre spese: a favore del dipendente incaricato dall'Amministrazione;
- b) per le spese di registrazione: a favore dell'Ufficio del Registro;
- c) per i rendiconti: a favore delle ditte.

Le spese di cui al punto a) sono gestite e controllate direttamente dall'Ufficiale Rogante.

ANNESSO N. 139

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

MAGAZZINO CENTRALE RICAMBI AUTO - PIACENZA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
I	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	606.170	—	606.170
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	300	300	—
III	Spese di registrazione	—	—	—
IV	Altre spese (a)	10.850	10.850	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	617.320	11.150	606.170
	Eventuale rimanenza fine esercizio	606.170	—	—

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Spese postali.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

La gestione delle spese contrattuali è seguita dal Direttore dei Conti con la tenuta dei registri Mod. 1029 di cat. e con registri del Fondo Scorta dell'Ente, nonché mediante depositi provvisori presso la locale Sezione Provinciale di Tesoreria.

Per quanto concerne la procedura relativa alla costituzione ed ai prelevamenti presso la suddetta Sez. di Tesoreria vengono osservate le norme attualmente in vigore:

— per la costituzione dei depositi mediante la compilazione di fatture di versamento Mod. 125 riportanti gli estremi dei rispettivi contratti;

— per i prelevamenti mediante la compilazione degli ordinativi di pagamento Mod. 180.

Le operazioni di prelevamento vengono effettuate periodicamente onde raggruppare diverse spese di lieve entità, che sono sostenute all'atto della erogazione mediante un fondo permanente concesso all'uso al Direttore dei Conti.

Per quanto attiene alle singole voci del rendiconto riassuntivo si precisa quanto segue:

— la somma di lire 617.320 costituisce il fondo presso la Sez. di Tesoreria al 1° gennaio 1972 costituita da anticipi in ragione del 3 per cento degli importi contrattuali.

I pagamenti in lire 11.150 comprendono varie spese postali, acquisto carta bollata per stesura contratti, spese relative a svincoli depositi provvisori.

La rimanenza di lire 606.170 concorda con la somma esistente presso la locale Sezione di Tesoreria Provinciale alla data del 31 dicembre 1972.

ANNESSO N. 140

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

XIII REPARTO RIPARAZIONE RIF REC - VICENZA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	30.000	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	400	—
II	Spese di bollo	—	5.000	—
III	Spese di registrazione	—	24.600	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	30.000	30.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

1) In data 15 dicembre 1971 — sorta l'esigenza di assicurare il servizio di cui all'oggetto per l'anno 1972 — questo Comando ha provveduto ad inviare lettere d'invito a n. 7 esercenti l'attività di barbiere.

2) In data 31 dicembre 1971 è stata esperita la gara per la ricerca del contraente ed essendo il Sig. Padovan Giorgio risultato aggiudicatario, si è proceduti alla riscossione del deposito provvisorio occorrente per le eventuali spese contrattuali ed alla stipulazione del contratto.

3) L'importo presunto per le spese contrattuali di lire 30.000 è stato riscosso con titolo n. 76 del 31 dicembre 1971 ed imputato a conti particolari del Reparto.

4) Le spese sostenute risultano registrate sul modello 377/A e sono così ripartite:

— in data 8 gennaio 1972 - titolo n. 3		
per acquisto di n. 4 fogli c.b.	L.	2.000
per acquisto di n. 10 fogli uso bollo	»	100
— in data 26 febbraio 1972 - titolo n. 59		
per acquisto di n. 2 fogli c.b.	»	1.000
— in data 7 marzo 1972 - titolo n. 4		
per registrazione contratto	»	20.300
— in data 27 marzo 1972 - titolo n. 41		
per acquisto di n. 4 fogli di c.b.	»	2.000
per copie fotostatiche	»	300
— in data 17 maggio 1972 - titolo n. 34		
per imposta compl. di registrazione	»	4.300
	Totale L.	<u>30.000</u>

5) Rappresentante dell'A.M.: Ten. Col. Nicola Papa - Relatore dell'VIII Dep. Misto
Aggiudicatario: Sig. Giorgio Padovan
Autorità a cui è stata dem-
mandata l'approvazione: Magg. Aldo Di Sarno - Comandante del XIII Rep. R.R.R.
Ufficiale Rogante: Cap. S.A. spe Sergio Castiglioni - Vice Comandante XIII
Rep. R.R.R.

ANNESSO N. 141

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE AUTONOMA DEL GENIO MILITARE - MESSINA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Anticipazioni	3.519.880	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	277.930	—
II	Spese di bollo	—	320.500	—
III	Spese di registrazione	—	1.342.015	—
IV	Spese postali per le gare dei lavori	—	23.540	—
V	Restituzione a saldo alle diverse ditte	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972	3.519.880	1.963.985	1.555.895
		1.555.895		

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Le somme occorrenti per far fronte alle spese contrattuali vengono richieste alle imprese aggiudicatarie dei lavori in obbedienza al disposto di cui al SS-85 della « Istruzione sulla stipulazione dei contratti per i servizi dell'Amministrazione della Guerra » — ed. 1926 — ove è espressamente detto:

« I deliberatari o contraenti devono depositare anticipatamente nella cassa dell'Amministrazione appaltante l'importo approssimativo delle tasse di registro e delle altre spese del contratto e pei verbali di deliberamento (diritti di segreteria, carta da bollo, spese di stampa e di inserzione, spese per effettuazione e conversione dei depositi in cauzione, ecc.), salvo poi a regolare il conto quando le spese saranno liquidate ».

« Le somme depositate dai deliberatari e le relative spese che di mano in mano vengono fatte per conto dei medesimi saranno iscritte sul giornale di cassa in distinti articoli ».

In particolare le somme anticipate di volta in volta e per singolo contratto, vengono elencate, a cura del Direttore dei Conti « in apposito registro di conto corrente Mod. 1029, sul quale vengono annotate al conto di ciascuno, a mano a mano che le operazioni vengono eseguite, i depositi fatti e le corrispondenti spese.

I fogli di detto registro sono numerati e il numero degli stessi viene indicato sul frontespizio e firmato dal Capo dell'Ufficio di Amministrazione.

Le spese liquidate, a carico dell'impresa assuntrice vengono desunte dall'apposito « elenco » distinto con la dizione « Partite Estranee » sul quale vengono indicate le singole spese secondo le specifiche riportate al precedente SS-85, indicate in parentesi, e cioè:

diritti di segreteria: mai addebitati all'impresa;

carta da bollo: viene riportata la spesa corrispondente alla carta da bollo usata e marche applicate sugli stampati dell'Amministrazione;

spese di stampa ed inserzione: la copiatura dei contratti viene affidata a turno al personale dell'ufficio sia appartenente alla carriera di concetto che a quella esecutiva. I compensi per copiatura vengono corrisposti nella misura di lire 20 a facciata. Per le copie riprodotte su carta bollata i compensi vengono elevati a lire 40 per facciata.

Ove ricorresse il caso d'urgenza, il compenso per copiatura viene corrisposto in misura di lire 40 per facciata e per tutte le copie. L'entità dei compensi ai copisti venne determinata con dispaccio prot. n. 6234 del 22 giugno 1951 dall'allora Direzione Generale dei servizi amministrativi del Ministero della Difesa-Marina.

Tale disposizione venne successivamente modificata con dispaccio 8801/AT del 17 marzo 1970 di Segredife relativamente agli oneri da addebitare alle imprese circa il rimborso al costo delle spese di cancelleria per riproduzioni fotostatiche, cianografiche, a stampa, ecc.

Alle imprese è stato anche addebitato il costo degli stampati forniti dall'Amministrazione ed inseriti per il completamento delle copie necessarie per l'espletamento del contratto. I compensi così addebitati alle imprese sono stati riscossi al partitario D e successivamente versati mensilmente a reintegro bilancio Marina a carico del Capo X, Cap. 2368 entrata;

compensi per collazione delle copie: non sono mai state addebitate all'impresa spese per tale titolo;

spese per effettuazioni e conversione dei depositi in cauzione: l'importo delle spese sostenute a tale titolo e coi criteri precedentemente espressi è stato addebitato alle imprese nella misura corrispondente a quello effettivo;

altre spese: nessuna altra spesa diversa da quelle sopra riportate è stata addebitata all'impresa.

Il registro di conto corrente Mod. 1029, su cui sono riportate tutte le spese inerenti al contratto secondo i titoli sopra enunciati, viene firmato dal detentore del registro stesso e

vidimato dal Capo Ufficio d'Amministrazione. Dallo stesso registro viene staccata la 2^a parte ed inviata all'impresa assuntrice indicando anche la somma residuale (ove esista) a pareggio con gli estremi del titolo di pagamento a favore della impresa stessa.

Per quanto riguarda i rendiconti relativi alle anticipazioni effettuate dalle imprese assuntrici durante l'anno 1972 sono stati ora ricompilati in conformità alle nuove direttive impartite col dispaccio circolare n. 22 del 5 marzo 1973, n. 120430 di prot. del Ministero del Tesoro - Ragioneria Generale dello Stato, pervenute allegate in copia al foglio n. 4107 del 17 aprile 1973 della Ragioneria Generale dello Stato presso il Ministero Difesa, qui giunte il 6 giugno 1973.

In particolare le spese sono state raggruppate come segue:

- anticipazioni;
- spese di copia e stampa;
- spese di bollo;
- spese di registrazione;
- altre spese;
- restituzione del saldo al contraente.

Ogni spesa riportata in « rendiconto » è documentata dagli elenchi — partite estranee — sui quali sono stati indicati partitamente le varie voci con a fianco il compenso relativo per:

— copiatura con la specifica delle facciate formanti il contratto e per il numero delle copie effettivamente occorrenti per l'espletamento del contratto (n. 10).

Il compenso di copiatura è quello determinato dal Ministero, di cui prima si è detto, e riportato per facciata e per il numero delle copie.

Valori bollati

Sono indicati nella effettiva quantità impiegata per l'approntamento dei due originali prescritti dalla legge notarile, comprese le marche applicate sugli stampati forniti dall'Amministrazione.

Spese postali

Riguardano le spese sostenute per l'esperimento della gara di appalto e che sono state poste a debito dell'aggiudicatario in base alle disposizioni allora vigenti e successivamente abrogate con il dispaccio n. 55003/c del 23 maggio 1972 di Geniodife Roma. Tali spese sono documentate dall'elenco (in originale) delle imprese invitate su cui è riportata la spesa sostenuta e su cui è apposta, oltre alla firma dell'archivista che effettuò la spesa, il timbro di convalida dell'Ufficio postale ricevente.

Spese di registrazione

Sulla « partita estranea » allegata al rendiconto sono riportate le somme occorse per la registrazione fiscale dell'atto, somme rilevate dal documento originale tassato dall'Ufficio del Registro competente.

Tutti i titoli di spesa, « partite estranee » allegati ai singoli rendiconti sono vistati dal Capo Ufficio d'Amministrazione che è l'Ufficiale Rogante della Direzione e riportano la firma per quietanza dell'incaricato all'espletamento dell'incombenza relativa.

Restituzione del saldo al contraente

I depositi di cui trattasi vengono, come già detto introdotti, nella cassa della Direzione e aperto il relativo conto corrente. Ove gli stessi depositi non potessero essere esauriti nel tempo di mesi tre, consentito dalle vigenti disposizioni, si procede al versamento in Tesoreria della somma residua, che viene utilizzata per le successive spese inerenti al contratto. Ciò si verifica quando i contratti, da approvarsi con provvedimento decentrato, non vengono restituiti entro detto termine dalla Corte dei Conti la quale effettua la registrazione del decreto che approva il contratto stesso e lo rende esecutivo.

Oltre ai singoli rendiconti riguardanti le anticipazioni effettuate dagli assuntori relative all'esercizio finanziario 1972, è stato approntato un rendiconto « riassuntivo », che comprende le somme complessivamente anticipate dalle Ditte, nonché le spese globalmente sostenute per copia e stampa, per bollo, per registrazione, postali, e infine la restituzione a saldo alle varie ditte.

ANNESSO N. 142

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SEZIONE STACCATA DEL GENIO MILITARE PER LA MARINA - ANCONA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente e depositi nel corso del 1972	7.355.575	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	224.495	—
II	Spese di bollo	—	503.000	—
III	Spese di registrazione	—	2.152.520	—
IV	Altre spese (a)	—	9.400	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	3.616.160	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	7.355.575	6.505.575	850.000
	Eventuale rimanenza fine esercizio	850.000	—	850.000

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: Lire 4.000 per fotocopie e lire 5.400 per spese postali anteriori al disp. n. B2/12316/C-4-7 in data 5 aprile 1972 di Segredife.

RELAZIONE

Durante l'anno 1972, presso la Sezione staccata del Genio Militare per la Marina di Ancona, la gestione dei fondi fuori bilancio concernente le somme anticipate per spese contrattuali, ha avuto una consistenza di lire 7.355.575 (lire settemilionitrecentocinquantacinquemilacinquecentosettantacinque) di cui lire 3.250.000 (lire tremilioniduecentocinquantamila) con gestione condotta mediante deposito provvisorio presso la Tesoreria Provinciale dello Stato - Sezione di Ancona e lire 4.105.575 (lire quattromilionicentocinquemilacinquecentosettantacinque) con deposito in contanti costituito a mezzo c/c postale n. 15/5289 intestato alla Sezione.

Quanto sopra è meglio evidenziato dalle seguenti risultanze:

	PER TESORERIA		PER CONTANTI	
	Entrate	Pagamenti	Entrate	Pagamenti
Depositi	3.250.000	—	4.105.575	—
Compenso per copiatore	—	15.245	—	209.250
Valori bollati	—	25.500	—	477.500
Spese postali	—	—	—	9.400
Registrazione	—	265.910	—	1.886.610
Somme restituite	—	2.093.345	—	1.522.815
Totali	3.250.000	2.400.000	4.105.575	4.105.575
Si deduce il meno dal più	2.400.000		Pareggiato	
Residuo fine anno	850.000			

Il residuo di lire 850.000 è costituito dai depositi per spese relative ai contratti nn. 745 e 747 di Repertorio rispettivamente in data 1° febbraio 1973 e 6 marzo 1973, contabilizzate durante l'anno 1973.

La rilevante consistenza delle somme restituite (lire 3.616.150 su lire 7.355.575 di deposito) è dovuta alla registrazione gratuita, di alcuni atti contrattuali — come la S.P. n. 729 di Rep. — ai sensi del decreto legge 30 giugno 1972, n. 266 convertito nella legge 11 agosto 1972, n. 485, trattandosi di lavori per il risanamento di fabbricati danneggiati dai movimenti sismici verificatosi durante l'anno 1972 in Ancona.

La gestione con deposito contanti è stata preferita nei casi di S.P., che avendo subito esecuzione, consentono di accertarne subito tutte le spese afferenti la stipulazione dell'atto contrattuale e quindi poter restituire, l'eventuale somma sopravanzata, entro il limite di trenta giorni.

I pagamenti in conto a gestione condotta mediante depositi provvisori presso la Tesoreria, sono stati effettuati tramite detto Ente; per i depositi in contanti a mezzo c/c postale n. 15/5289 i pagamenti del compenso di copiatura, di rimborso spese valori bollati e della

tassa per la registrazione fiscale sono stati effettuati per contanti, mentre l'eventuale somma sopravanzata è stata rimborsata al contraente a mezzo c/c postale.

Le spese addebitate sono quelle previste dalle vigenti disposizioni e cioè:

a) compenso per copiatura calcolata con quote fissate in epoca remota e cioè:

- lire 40 per ogni facciata su carta bollata;
- lire 20 per ogni facciata di copia su carta semplice;
- 10 per cento sull'importo così determinata a compenso delle spese di acquisto cancelleria e anticipato acquisto valori bollati.

L'importo complessivo è stato assoggettato dell'I.G.E. in ragione del 4 per cento.

b) costo dei valori bollati per elaborazione atti contrattuali e di tutti quelli occorrenti per la contabilità lavori (verbali, certificato di acconto, etc.);

c) spese per-riproduzione fotostatiche, cianografiche, etc.;

d) spese postali per le spedizioni degli inviti a gare fino alla ricezione del dispaccio n. B2/12316/C-4-7 in data 5 aprile 1972 con il quale Segredife ha disposto che tali spese devono essere gravate a bilancio con imputazione a carico del capitolo 1043 (spese postali telegrafiche e telefoniche).

I compensi per copiatura sopra riportati non sono più remunerativi per compensare l'eventuale rischio d'addebito del costo della carta bollata in caso di errori nella dattilografia.

Si propone pertanto che sia esaminata la possibilità di aggiornare le quote che, a parere dello scrivente, potrebbero essere:

a) dattilografia verbali di deliberamento licitazioni private a compenso forfettario	L.	3.000
b) Dattilografia atti contrattuali:		
— per ogni facciata degli originali e copie in bollo.	»	200
— per ogni facciata di copia in carta vergatina	»	100
— per anticipo acquisto carte bollate, vergatine e carta carbone, sull'importo complessivo delle pagine dattiloscritte corrispondenti di un'aliquota del		10 %

Importo complessivo non soggetto ad I.V.A. trattandosi di personale dell'Amministrazione con reddito di lavoro inferiore a lire 5.000.000 (lire cinquemilioni) annue.

ANNESSO N. 143

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

COMANDO III REGIONE AEREA - DIREZIONE TELECOMUNICAZIONI DI BARI

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	843.780	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	21.220	—
II	Spese di bollo	—	16.500	—
III	Spese di registrazione	—	294.230	—
IV	Altre spese	—	10.390	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	417.780	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	843.780	760.120	83.660
	Eventuale rimanenza fine esercizio	83.660	—	83.660

RELAZIONE

Premesso che la gestione delle spese contrattuali per l'anno 1972 era affidata al Dott. Ernesto Boghetich, Ufficiale Rogante in carica a tutto il 31 marzo 1973, lo scrivente, dall'esame dei dati riportati sui rendiconti e ricavati dal Registro dei Conti dei Provveditori in possesso dell'Ufficio Contratti, ha rilevato che:

- tutte le spese indicate nei rendiconti non vanno oltre la data del 30 settembre 1972;
- dal 1° luglio 1972, in esecuzione di disposizioni ministeriali, le spese postali non sono state più addebitate alle ditte aggiudicatarie, ma fatte gravare sul Bilancio del Ministero Difesa, con imputazione al capitolo di spesa 1043;
- le somme versate dalle ditte aggiudicatarie con assegno circolare non trasferibile sono state versate, per conto delle stesse, in Tesoreria, contro rilascio di quietanza, per la costituzione di un deposito provvisorio a disposizione della Direzione versante;
- sulle somme depositate come sopra detto sono stati emessi ordinativi di pagamento per:
 - compensi copiatura atti contrattuali (a favore del personale impiegato);
 - bolli atti contrattuali, spese postali e di cancelleria (a favore fiduciario Ufficio Contratti per aver l'Ufficiale Rogante anticipate le relative somme);
 - spese di registrazione fiscale (a favore Ufficio del Registro);
 - restituzione rimanenti somme alle ditte interessate.

Le nuove disposizioni, in vigore dal 1° ottobre 1972, circa:

- l'impiego di personale dell'Amministrazione per la copiatura degli atti contrattuali e conseguente versamento al Tesoro dello Stato del costo di tale impiego;
- l'uso di cancelleria dell'Amministrazione e conseguente versamento al Tesoro dello Stato del relativo costo;

non hanno potuto trovare attuazione non essendo state effettuate spese per tali esigenze dal 1° ottobre al 31 dicembre 1972.

ANNESSO N. 144

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE COSTRUZIONI AERONAUTICHE - MILANO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa		2.543.780	—
II	Spese di bollo		697.000	—
III	Spese di registrazione	3.494.700	a cura ditta	—
IV	Altre spese (a)		253.920	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	3.494.700	3.494.700	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Ritenute erariali.

RELAZIONE

La gestione fuori bilancio concernente le somme anticipate per spese contrattuali è stata condotta mediante « Deposito provvisorio » presso la Sezione di Tesoreria Provinciale di Milano.

Nell'anno 1972, questa Direzione ha introitato complessivamente lire 3.494.700 quale anticipo per spese contrattuali, relative a n. 128 contratti stipulati con Ditte varie nell'anno medesimo.

Con la suddetta cifra, la scrivente ha sostenuto le seguenti spese:

L. 2.543.780	a pagamento della copiatura dei contratti suddetti e della stampa di disegni a corredo dei medesimi;
» 697.000	per l'acquisto delle carte bollate necessarie per la stipula dei contratti di cui trattasi;
» 253.920	per ritenute erariali a carico delle persone addette alla copiatura dei contratti.
<hr/>	
L. 3.494.700	Totale.
<hr/> <hr/>	

ANNESSO N. 145

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

182° REGGIMENTO CORAZZATO « GARIBALDI » - SACILE

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	—	—
III	Spese di registrazione	—	—	—
IV	Altre spese (a)	5.000	—	5.000
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	5.000	—	5.000
	Eventuale rimanenza fine esercizio	5.000	—	5.000

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Spese di missione corrisposta al Rappresentante dell'Amministrazione finanziaria.

RELAZIONE

Relazione illustrativa della gestione fuori bilancio concernente le somme anticipate per spese contrattuali previste dall'articolo 98 della legge di contabilità generale dello Stato e dall'articolo 26 — ultimo comma — della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89. Allegato al rendiconto per la somma di lire 5.000 relativo al contraente Ditta Salvador Domenico (barbiere) per l'esercizio finanziario 1972.

Con ordine di riscossione n. 86 in data 23 dicembre 1972 sono state corrisposte lire 5.000 dal Sig. Salvador Domenico, aggiudicatario per il servizio barbiere anno 1973 a titolo di anticipo per spese contrattuali.

Su tale anticipo hanno gravato lire 1.665 corrisposte al rappresentante dell'Amministrazione Finanziaria, per rimborso spese di missione da Pordenone a Sacile, con titolo di pagamento n. 70 del 27 gennaio 1973.

Con titolo di pagamento n. 65 del 23 febbraio 1973 sono state restituite al Sig. Salvador Domenico lire 3.335 quale saldo dell'anticipo per spese contrattuali.

ANNESSO N. 146

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

6° REGGIMENTO ARTIGLIERIA PESANTE CAMPALE - PIACENZA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	30.000	—	—
II	Spese di bollo	—	5.000	—
III	Spese di registrazione	—	20.500	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	4.500	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	30.000	30.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

1) Questo Reggimento deve provvedere ad assicurare il servizio di barbiere per i militari di truppa in forza (media amministrata giornaliera n. 600 artiglieri);

2) Il servizio viene affidato ad un barbiere civile che assume l'onere delle predette prestazioni vincolandosi con l'A.D. con contratto annuale.

3) Bandita pertanto una gara sulla piazza di Piacenza a mezzo trattativa privata (ai sensi dell'articolo 41 del Regolamento) in data 28 dicembre 1971 ed esaminate le offerte, è risultato vincitore il sig. Vivona Emilio, nato a S. Caterina Albanese (CS) il 24 settembre 1910 già assuntore dall'anno precedente.

4) Il predetto assuntore è stato, invitato ad anticipare una congrua somma necessaria per le spese contrattuali, ammontante a lire 30.000 (trentamila), introitata a Fondo Scorta, da questo Ufficio con Ordine di Riscossione n. 70 in data 21 gennaio 1972.

5) Per la stipula del contratto, repertoriato al n. 41 in data 30 dicembre 1971, sono state sostenute le seguenti spese:

L.	5.000	per acquisto di n. 10 fogli di carta bollata;
»	18.000	per la registrazione del contratto;
»	2.500	per la registrazione della richiesta di estensione del vincolo cauzionale per l'anno 1972.

L. 25.500 (pagate con Ordine di Pagamento n. 132 in data 27 gennaio 1972).

La somma di lire 4.500 risultata esuberante, è stata restituita al Sig. Vivona Emilio con Ordine di Pagamento n. 131 in data 27 dicembre 1972, con il quale è stata chiusa la gestione del deposito in argomento.

ANNESSO N. 147

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

COMANDO 7° REGGIMENTO ALPINI - BELLUNO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	9.000	9.000	—
III	Spese di registrazione	—	—	—
IV	Altre spese (a)	2.000	2.000	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	11.000	11.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Per acquisto carte bollate per estensione vincolo cauzionale.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Questo Ente stipula esclusivamente i contratti relativi al servizio barbiere e servizio di selleria.

Per la stipulazione di tali contratti che si rinnovano di anno in anno senza dar luogo a procedure particolari per l'espletamento di gare o licitazioni le spese necessarie sono esclusivamente quelle relative all'acquisto di carte bollate.

In considerazione del fatto che nella stessa giornata si verificano le riscossioni ed i pagamenti di cui si conosce esattamente l'ammontare, questo Ente non ha provveduto alla costituzione di depositi per spese contrattuali e titoli di anticipo presso la sezione di Tesoreria.

Le somme necessarie sono state riscosse e pagate nella stessa giornata per l'acquisto di carte bollate e dimostrate sul registro Mod. 1029 delle spese contrattuali.

Si allegano copie dei contratti stipulati.

ANNESSO N. 148

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE AUTONOMA DEL GENIO MILITARE PER LA MARINA - MESSINA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Somme complessivamente versate dalle diverse imprese	3.519.880	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	277.930	—
II	Spese di bollo	—	320.500	—
III	Spese di registrazione	—	1.342.015	—
IV	Altre spese (a)	—	23.640	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	3.519.880	1.963.985	1.555.895
	Eventuale rimanenza fine esercizio	1.555.895	—	—

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) N. 13 distinte per le spese postali per le gare dei lavori, abrogate poi con il dispaccio di Geniodife Roma n. 55003/C del 23 maggio 1972.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Le somme occorrenti per far fronte alle spese contrattuali vengono richieste alle imprese aggiudicatarie dei lavori in obbedienza al disposto di cui al SS-85 della « Istruzione sulla stipulazione dei contratti per i servizi dell'Amministrazione della Guerra » — ed. 1926 — ove è espressamente detto:

« I deliberatari o contraenti devono depositare anticipatamente nella cassa dell'Amministrazione appaltante l'importo approssimativo delle tasse di registro e delle altre spese per contratto e pei verbali di deliberamento (diritti di segreteria, carta da bollo, spese di stampa e di inserzione, spese per effettuazione e conversione dei depositi in cauzione, ecc.), salvo poi a regolare il conto quando le spese saranno liquidate ».

« Le somme depositate dai deliberatari e le relative spese che di mano in mano vengono fatte per conto dei medesimi saranno iscritte sul giornale di cassa in distinti articoli ».

In particolare le somme anticipate di volta in volta e per singolo contratto, vengono elencate, a cura del Direttore dei Conti « in apposito registro di conto corrente Mod. 1029, sul quale vengono annotate al conto di ciascuno, a mano a mano che le operazioni vengono eseguite, i depositi fatti e le corrispondenti spese.

I fogli di detto registro sono numerati e il numero degli stessi viene indicato sul frontespizio e firmato dal Capo dell'Ufficio di Amministrazione.

Le spese liquidate, a carico dell'impresa assuntrice vengono desunte dall'apposito « elenco » distinto con la dizione « Partite Estranee » sul quale vengono indicate le singole spese secondo le specifiche riportate al precedente SS-85, indicate in parentesi, e cioè:

diritti di segreteria — mai addebitati all'impresa;

carta da bollo — viene riportata la spesa corrispondente alla carta da bollo usata e marche applicate sugli stampati dell'Amministrazione;

spese di stampa ed inserzione — la copiatura dei contratti viene affidata a turno al personale dell'ufficio sia appartenente alla carriera di concetto che a quella esecutiva. I compensi per copiatura vengono corrisposti nella misura di lire 20 a facciata. Per le copie riprodotte su carta bollata i compensi vengono elevati a lire 40 per facciata.

Ove ricorresse il caso d'urgenza, il compenso per copiatura viene corrisposto in misura di lire 40 per facciata e per tutte le copie. L'entità dei compensi ai copisti venne determinata con dispaccio prot. n. 6234 del 22 giugno 1951 dall'allora Direzione Generale dei servizi amministrativi del Ministero della Difesa - Marina.

Tale disposizione venne successivamente modificata con dispaccio 8801/AT del 17 marzo 1970 di Segredife relativamente agli oneri da addebitare alle imprese circa il rimborso al costo delle spese di cancelleria per riproduzioni fotostatiche, cianografiche, a stampa, ecc.

Alle imprese è stato anche addebitato il costo degli stampati forniti dall'Amministrazione ed inseriti per il completamento delle copie necessarie per l'espletamento del contratto. I compensi così addebitati alle imprese sono stati riscossi al partitario D e successivamente versati mensilmente a reintegro bilancio Narina a carico del Capo X Cap. 2368 entrata;

compensi per collazione delle copie — non sono mai state addebitate all'impresa spese per tale titolo;

spese per effettuazioni e conversione dei depositi in cauzione — l'importo delle spese sostenute a tale titolo e coi criteri precedentemente espressi è stato addebitato alle imprese nella misura corrispondente a quello effettivo;

altre spese — nessuna altra spesa diversa da quella sopra riportate è stata addebitata all'impresa.

Il registro di conto corrente Mod. 1029, su cui sono riportate tutte le spese inerenti al contratto secondo i titoli sopra enunciati, viene firmato dal detentore del registro stesso e

vidimato dal Capo Ufficio d'Amministrazione. Dallo stesso registro viene staccata la 2^a parte ed inviata all'impresa assuntrice indicando anche la somma residuale (ove esista) a pareggio con gli estremi del titolo di pagamento a favore della impresa stessa.

Per quanto riguarda i rendiconti relativi alle anticipazioni effettuate dalle imprese assuntrici durante l'anno 1972 sono stati ora ricompilati in conformità alle nuove direttive impartite col dispaccio circolare n. 22 del 5 marzo 1973 n. 120430 di prot. del Ministero del Tesoro - Ragioneria Generale dello Stato, pervenute allegate in copia al foglio n. 4107 del 17 aprile 1973 della Ragioneria Generale dello Stato presso il Ministero Difesa, qui giunte il 6 giugno 1973.

In particolare le spese sono state raggruppate come segue:

- anticipazioni;
- spese di copia e stampa;
- spese di bollo;
- spese di registrazione;
- spese di registrazione;
- altre spese;
- restituzione del saldo al contraente.

Ogni spesa riportata in « rendiconto » è documentata dagli elenchi — partite estranee — sui quali sono stati indicati partitamente le varie voci con a fianco il compenso relativo per:

— copiatura con la specifica delle facciate formanti il contratto e per il numero delle copie effettivamente occorrenti per l'espletamento del contratto n. 10.

Il compenso di copiatura è quello determinato dal Ministero, di cui prima si è detto, e riportato per facciata e per il numero delle copie.

Valori bollati. — Sono indicati nella effettiva quantità impiegata per l'approntamento dei due originali prescritti dalla legge notarile, comprese le marche applicate sugli stampati forniti dall'Amministrazione.

Spese postali. — Riguardano le spese sostenute per l'esperimento della gara di appalto e che sono state poste a debito dell'aggiudicatario in base alle disposizioni allora vigenti e successivamente abrogate con il dispaccio n. 55003/c del 23 maggio 1972 di Geniodife Roma. Tali spese sono documentate dall'elenco (in originale) delle imprese invitate su cui è riportata la spesa sostenuta e su cui è apposta oltre alla firma dell'archivista che effettuò la spesa il timbro di convalida dell'Ufficio postale ricevente.

Spese di registrazione. — Sulla « partita estranea » allegata al rendiconto sono riportate le somme occorse per la registrazione fiscale dell'atto, somme rilevate dal documento originale tassato dall'Ufficio del Registro competente.

Tutti i titoli di spesa, « partite estranee » allegati ai singoli rendiconti sono vistati dal Capo Ufficio d'Amministrazione che è l'Ufficiale Rogante della Direzione e riportano la firma per quietanza dell'incaricato all'espletamento dell'incombenza relativa.

Restituzione del saldo al contraente. — I depositi di cui trattasi vengono come già detto introdotti nella cassa della Direzione e aperto il relativo conto corrente. Ove gli stessi depositi non potessero essere esauriti nel tempo di mesi tre, consentito dalle vigenti disposizioni, si procede al versamento in Tesoreria della somma residua, che viene utilizzata per le successive spese inerenti al contratto. Ciò si verifica quando i contratti, da approvarsi con provvedimento decentrato, non vengono restituiti entro detto termine dalla Corte dei Conti la quale effettua la registrazione del decreto che approva il contratto stesso e lo rende esecutivo.

Oltre ai singoli rendiconti riguardanti le anticipazioni effettuate dagli assuntori relative all'esercizio finanziario 1972 è stato approntato un rendiconto « riassuntivo » che comprende le somme complessivamente anticipate dalle Ditte nonché le spese globalmente sostenute per copia e stampa, per bollo, per registrazione, postali, e infine la restituzione a saldo alle varie ditte.

ANNESSO N. 149

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

21° STABILIMENTO TRASMISSIONI - ROMA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Riporto dell'esercizio precedente 1971	10.641.745	—	—
I	Riscosso per anticipo	381.128.720	—	—
II	Spese di copia e stampa	—	66.900	—
III	Spese di bollo	—	2.093.700	—
IV	Spese di registrazione	—	129.099.740	—
V	Altre spese (a)	—	851.865	—
VI	Restituzione saldo ai contraenti	—	20.000.000	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	391.770.465	152.112.205	239.658.260

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. V sopra: 1) Spese postali e cancelleria.

RELAZIONE

Le spese contrattuali, secondo le vigenti disposizioni, vengono sviluppate nel seguente modo:

— all'atto della stipulazione del contratto la Ditta fornitrice è obbligata al versamento di lire 50.000 per anticipo delle spese contrattuali.

Su detta somma l'organo gestore effettua le seguenti spese:

- registrazione contratto a tassa fissa;
- valori bollati per il Capitolato originale e Verbali vari;
- spese cancelleria come da Atto Dispositivo n. 208 dell'11 aprile 1949;
- spese per copia e stampa in ragione di lire 100 per foglio;
- spese postali per inviti alle gare.

ANNESSO N. 150

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

2° REGGIMENTO GENIO PONTIERI - PIACENZA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
	Somme anticipate per spese contrattuali . . .	30.000	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	4.000	—
III	Spese di registrazione	—	23.700	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	2.300	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	30.000	30.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

RELAZIONE

Nel corso dell'esercizio finanziario 1972 questo Comando ha stipulato un contratto a trattative privata per l'appalto del Servizio Barbieri presso la sede del 2° Reggimento Genio Pontieri di Piacenza.

Il contraente Sig. Salatto Francesco Paolo ha versato alla cassa del Reggimento la somma di lire 30.000 a titolo di anticipo per far fronte alle relative spese contrattuali e la somma è stata introitata al Conto Fondo Scorta « Depositi per spese contrattuali ».

Dalla somma suddetta durante l'anno 1972 sono stati effettuati i seguenti prelevamenti:

- lire 4.000 per acquisto di carta legale da lire 500;
- lire 23.700 per spese di registrazione presso l'Ufficio del Registro di Piacenza;
- lire 2.300 per restituzione del saldo al contraente Sig. Salatto Francesco Paolo.

Non vi sono rimanenza di fine esercizio a titolo di spese contrattuali e tanto risulta dal rendiconto allegato alla presente relazione.

ANNESSO N. 151

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

OFFICINA RIPARAZIONI MEZZI CORAZZATI - BOLOGNA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
I	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	34.883.520	—	34.883.520
I	Spese di copia e stampa	791.085	791.085	—
II	Spese di bollo	2.685.225	2.685.225	—
III	Spese di registrazione	902.638.265	902.638.265	—
IV	Altre spese	1.798.895	1.798.895	—
V	Restituzione saldo al contraente	9.423.310	5.137.060	4.286.250
	Totale alla data del 31 dicembre 1972	952.220.300	913.050.530	39.169.770
	Eventuale rimanenza fine esercizio	39.169.770	—	—

RELAZIONE

PROCEDURA DI ACQUISIZIONE E DI EROGAZIONE DELLE ENTRATE E DEI PAGAMENTI ESEGUITI NELL'ESERCIZIO 1972

ENTRATE

Ad avvenuta aggiudicazione della gara, o a conclusione della trattativa, viene richiesto alla ditta deliberataria — unitamente alla cauzione — la costituzione di un fondo « spese contrattuali » mediante versamento della somma richiesta sul c/c postale intestato a questa O.R.Me.C.; è categoricamente esclusa qualsiasi altra forma di versamento.

L'entità della somma veniva, sino al 31 dicembre 1972, indicata percentualmente sulla lettera d'invito alla gara in funzione dell'importo presunto della fornitura (verbale d'estimo) e tenendosi principalmente conto delle spese per la registrazione fiscale del contratto. Con l'avvento dell'I.V.A., della conseguente registrazione a tassa fissa (lire 2.000), ed essendo già stato sancito che le spese postali di gara dovevano essere a carico dell'A.M., la suddetta percentuale — riducendosi le spese contrattuali ad una entità minima e comunque non essendo più in funzione dell'importo della fornitura — non viene più indicata sulle lettere d'invito.

Ricevuto l'accreditamento sul c/c postale dell'O.R.Me.C., lo stesso viene contabilizzato con titolo di cassa che viene registrato — oltre che sul giornale di cassa, con imputazione all'apposito conto del Fondo Scorta, e sul registro del c/c postale — anche sul « registro di conto corrente delle spese relative ai contratti » (Mod. 1029 del catalogo R. 1961) - paragrafo 87 dell'Istruzione sui contratti) intestato per ogni singolo contratto e tenuto dall'Ufficiale Rogante e vidimato dal Relatore (C.U.A.).

Per l'esercizio 1972 il fondo così costituito per ogni singolo contratto, al netto delle spese eventualmente già sostenute, è stato versato alla Tesoreria Provinciale dello Stato — Sezione di Bologna — mediante emissione di titolo di cassa, fattura di versamento e assegno di c/c postale, a titolo di deposito provvisorio ricevendone quietanza cumulativa.

PAGAMENTI

I. — *Spese di copia e stampa*

In ogni contratto viene calcolata l'aliquota di spesa per copiatura a macchina degli atti contrattuali, sulla scorta delle disposizioni impartite dal M.D. — D.G.M. e C. — 8ª Divisione con circolare n. 8/80007/60300/145 del 5 settembre 1970, ed addebitate al relativo conto delle spese contrattuali. Le somme così addebitate, anticipate dal Fondo Scorta con titolo di cassa a firma del Direttore dei Conti e del Capo Ufficio Amministrazione, vengono versate alla Tesoreria Provinciale con imputazione al Capo X — Capitolo 3458 (proventi riassegnabili); la relativa quietanza viene trasmessa al M.D. — D.G.M. e C. — 8ª Divisione in conformità alle disposizioni impartite con la circolare n. 8/80011/60300/145 del 28 gennaio 1971.

Al termine di tale operazione viene richiesto il rimborso, a reintegro del Fondo Scorta, delle somme corrispondenti alla Tesoreria Provinciale, mediante Mod. 180/T, da prelevare sui depositi provvisori costituiti con i fondi versati dalle ditte contraenti.

II. — *Spese di bollo*

Tutte le spese per bollatura dei contratti e dei documenti relativi (marche per richieste di pagamento, dichiarazione di collaudo, svincolo cauzione, ecc. ...) vengono sostenute a

Fondo Scorta mediante titoli di cassa, ed addebitate ai singoli conti delle spese contrattuali. Il reintegro dell'anticipazione a F.S. di cui sopra viene richiesto alla Tesoreria, mediante Mod. 180/T, da prelevare sui depositi provvisori costituiti con i fondi versati dalle ditte contraenti.

III. — *Spese di registrazione*

Le somme richieste dall'Ufficio del Registro, per la registrazione fiscale dei contratti e dei relativi atti complementari, vengono addebitate ai singoli conti e versate allo stesso Ufficio del Registro tramite:

— Tesoreria Provinciale con Mod. 180/T direttamente intestato all'Ufficio del Registro beneficiario;

oppure:

— assegno di c/c postale su anticipazione del F.S. (quando il tempo a disposizione è molto limitato) e reintegro della Tesoreria Provinciale mediante Mod. 180/T;

mediante prelevamento sui depositi provvisori costituiti con i fondi versati dalle ditte contraenti.

IV. — *Altre spese*

a) *Postali* — anticipate dal F.S. mediante titolo di cassa e addebitate ai singoli conti.

b) *Telefoniche* — anticipate dal F.S. mediante titolo di cassa e addebitate ai singoli conti sulla scorta dei cartellini rilasciati dalla SIP per le telefonate interurbane a prenotazione oppure degli scatti segnati sul registro in dotazione al centralino telefonico per le urgenti telefonate in teleselezione.

c) *Cancelleria* — addebitata ad ogni singolo conto; trattasi in massima parte di carta speciale per fotocopie oppure carta per riproduzione di disegni.

L'entità dell'addebito è minimo e in alcuni casi talmente trascurabile da non valer la pena di essere addebitate. Solo per alcuni contratti (in genere di coproduzione o a q.i. per la riparazione di mezzi corazzati) che per conduzione pluriennale, revisione prezzi ecc., richiedono una notevole riproduzione di documentazione, tale addebito può raggiungere una certa entità.

V. — *Restituzione al contraente*

Il saldo ancora disponibile alla chiusura del contratto viene restituito alla ditta contraente mediante:

— assegno di c/c postale intestato alla ditta stessa emesso dall'O.R.Me.C. se il saldo trovasi nel F.S. dell'Ente;

— oppure, come è stato effettuato o dovrà effettuarsi per tutti i depositi gestiti nel 72, Mod. 180/T emesso sul deposito provvisorio costituito presso la Sezione di Tesoreria Provinciale, a saldo del deposito stesso.

Della restituzione la Ditta contraente viene informata con l'invio della seconda parte del Mod. 1029 del catalogo con il quale viene fornita dimostrazione dettagliata dell'impiego della somma anticipata.

ANNOTAZIONI CONCLUSIVE

I rendiconti allegati sono stati gestiti per tutto l'esercizio 1972 e sino al 6 maggio 1973, dall'Ufficiale Rogante Direttore di Rag. 2^a Classe Mario Braca; lo stesso funzionario dal 16 maggio 1973, ha assunto la carica di Capo Ufficio Amministrazione F.F. dell'Ente e, come tale, figura nuovamente sui predetti rendiconti.

Non sono stati allegati documenti giustificativi data la notevole mole di lavoro che la riproduzione degli stessi avrebbe comportato; dalla descrizione delle singole operazioni risulta comunque evidente che:

— qualsiasi movimento, di riscossione o di spesa, viene effettuato mediante titolo di cassa a firma del Direttore dei Conti e Capo Ufficio Amministrazione su richiesta dell'Ufficiale Rogante; tale titolo viene registrato nel memoriale di cassa o nel registro del conto corrente postale, sul giornale di cassa, sul registro del Fondo Scorta e relativo sotto-sviluppo nonché sul registro Mod. 1029 del catalogo;

— le spese di registrazione fiscale (del contratto, del verbale di deliberamento, del decreto di svincolo della cauzione), richieste dal locale Ufficio del Registro e versate come descritto al punto B.III, sono annotate dallo stesso Ufficio del Registro sull'originale dell'atto che viene conservato agli atti di questa O.R.Me.C.; gli estremi di registrazione del contratto, compresa la spesa sostenuta, vengono anche comunicati al Ministero Difesa con riferimento al dispaccio di approvazione del contratto stesso;

— le quietanze di Tesoreria relativa alle spese di copia atti, addebitate alla ditta come specificato al punto B.I vengono trasmesse al M.D. - D.G.M. e C.;

— per le altre spese di bollo, cancelleria e telefoniche) sono stati indicati i criteri di addebito.

A maggior chiarimento si allega inoltre copia del foglio AC/3590 del 15 marzo 1973 con il quale questa O.R.Me.C., nel rappresentare alla propria Direzione Generale le difficoltà di applicazione della superata circolare n. 50 in data 19 luglio 1972 della Ragioneria Generale dello Stato, avanzava alcune proposte in merito; proposte che comunque sarebbero anch'esse superate se — come vivamente auspicabile — troverà applicazione entro il corrente esercizio la proposta avanzata dal M.D. — Ufficio Centrale del Bilancio e degli Affari Finanziari — 3° Reparto (circolare BL/11018/C-4-7 del 9 febbraio 1973) di far rientrare le spese contrattuali nella gestione del bilancio.

ANNESSO N. 152

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
«SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI»

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

OSPEDALE MILITARE DI MESSINA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	<i>N. 7 medici civili convenzionati:</i>			
	Riporto esercizio 1971	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo (carta legale)	7.000	7.000	—
III	Spese di registrazione	—	—	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	<i>Cooperativa « La Splendida » di Messina:</i>			
	Riporto esercizio 1971	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo (carta legale)	—	—	—
III	Spese di registrazione	8.700	8.700	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	15.700	15.700	—
	Rimanenza fine esercizio	—	—	—

RELAZIONE

In ottemperanza a quanto disposto al punto c) della circolare n. 22 datata 5 marzo 1973 della Ragioneria Generale dello Stato, si comunicano i seguenti dati:

1) Le somme anticipate per spese contrattuali dei medici civili e della Cooperativa « La Splendida » sono state introitate per cassa corrente con i titoli di riscossione n. 396 e n. 397 entrambi datati 21 dicembre 1972 per l'ammontare complessivo di lire 15.700.

2) Per la stipula dei contratti con 7 medici civili si è proceduto all'acquisto di n. 14 fogli di carta da bollo di lire 500 ciascuno e non è stata sostenuta alcuna spesa di registrazione dei contratti perché gli stessi sono stati registrati gratuitamente trattandosi di servizi resi nell'interesse dell'Erario.

Per la stipula del contratto relativo alla pulizia dei locali della C.M.P.G. di Messina la Cooperativa « La Splendida » ha fornito la carta bollata occorrente mentre per la registrazione questo Ospedale ha sostenuto le spese di lire 8.700.

a) titolo n. 399 in data 21 dicembre 1972 di lire 7.000 per le spese di acquisto di carta bollata per i 7 medici da convenzionare;

b) titolo n. 398 in data 21 dicembre 1972 di lire 8.700 per la registrazione del contratto stipulato con la Cooperativa « La Splendida ».

3) Poiché in totale sono state riscosse lire 15.700 e le spese sostenute sono state di uguale importo a quelle anticipate dagli interessati, non si è dovuto effettuare alcuna operazione di conguaglio. Da quanto sopra si evince che la gestione in argomento è stata regolare e non ha dato luogo ad alcun inconveniente.

ANNESSO N. 153

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SEZIONE ARSENALE M M - MESSINA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
I	2	3	4	5
	Introiti esercizio 1972	3.198.560	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	725.350	—
II	Spese di bollo	—	7.000	—
III	Spese di registrazione	—	1.522.520	—
IV	Altre spese	—	1.600	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	396.490	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	3.198.560	2.652.960	545.600
	Eventuale rimanenza fine esercizio	545.600	—	545.600

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Per la gestione delle somme anticipate da terzi per spese contrattuali, le procedure di acquisizione delle entrate sono state effettuate mediante depositi provvisori presso la Sezione di Messina della Tesoreria Provinciale dello Stato.

Le procedure di erogazione delle spese per: compenso copiatura contratti, registrazione fiscale contratti e decreti svincoli depositi cauzionali e differenze alle Ditte contraenti, sono state effettuate con ordinativi di pagamento (Mod. 180/T) tratti sui relativi depositi provvisori.

Il rendiconto relativo al 1972 comprende lire 3.198.560 per acquisizione di entrate e lire 2.652.960 per erogazione dei pagamenti, così suddivisi:

per spese di copia e stampa	L.	725.350
per spese di bollo	»	7.000
per spese di registrazione	»	1.522.620
altre spese	»	1.600
restituzione saldi ai contraenti	»	396.490

La differenza di lire 545.600 tra le entrate e le spese è ripartita nel modo seguente:

L.	276.950	Ditta Augliera Nicola di Messina;
»	19.300	Ditta Migliore di Palermo;
»	134.950	Ditta P.O.MER. di Anzio (Roma);
»	15.850	Ditta Fratelli Freni di Messina;
»	77.950	Ditta Philips di Roma;
»	6.300	Ditta Fratelli Freni di Messina;
»	14.300	Ditta Fratelli Freni di Messina.

L. 545.600

Il suddetto importo costituente la differenza tra le entrate e le spese sarà rendicontata nell'esercizio 1973.

ANNESSO N. 154

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

UFFICIO CONTRATTI M. M. - LA SPEZIA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	27.628.870	—	—
	Introiti esercizio 1972	86.940.915	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	16.312.740	—
II	Spese di bollo	—	1.631.490	—
III	Spese di registrazione	—	56.782.000	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo ai contraenti	—	3.598.420	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	114.569.785	78.324.650	36.245.135
	Eventuale rimanenza fine esercizio	36.245.135	—	—

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Il rendiconto delle spese contrattuali per l'anno 1972, compilato in ottemperanza della circolare n. 22 in data 5 marzo 1973 della Ragioneria Generale dello Stato — Ispettore Generale di Finanza — consta di n. 1.152 partite (compresi n. 12 numeri *bis*) e di un rendiconto riassuntivo di n. 32 pagine.

Le partite comprendono i depositi provvisori effettuati dalle Ditte presso la Tesoreria Provinciale dello Stato — Sezione di La Spezia — per spese contrattuali riguardanti sia i contratti in forma pubblico-amministrativa — stipulati direttamente da questo Ufficio — sia gli atti di sottomissione, stipulati dagli Enti della Sede (Arsenale, Direzione del Munizionamento, Direzione di Commissariato, ecc.) e per i quali questo Ufficio provvede all'iscrizione a repertorio, alla registrazione fiscale, alla effettuazione delle copie per uso amministrativo, ai sensi degli articoli 9 e 118 del Regolamento per i Servizi degli Arsenali e Stabilimenti di Lavoro della M.M. approvato con regio decreto 23 novembre 1939, n. 1898.

I rendiconti relativi sono stati redatti in base al numero progressivo delle quietanze di deposito provvisorio pervenute a questo Ufficio, iniziando con le rimanenze degli esercizi 1970 e 1971.

I N T R O I T I

Nella colonna n. 3 è stata indicata soltanto la rimanenza esistente in Tesoreria per i depositi afferenti gli esercizi 1970 e 1971, mentre per l'esercizio 1972, è stato segnato, in calce alla stessa colonna, l'importo della quietanza che costituisce titolo unico d'introito per la contabilità dell'Ufficio.

P A G A M E N T I

Nella colonna n. 4 sono state segnate le spese come segue:

a) per i contratti in forma pubblico-amministrativa:

- spese di copiatura e stampa (comprese anche le spese di cancelleria);
- spese di bollo;
- spese di registrazione;

b) per gli atti di sottomissione di cui al comma 2):

- spese di copiatura e stampa (comprese le spese di cancelleria);
- spese di registrazione.

Non vi sono spese di bollo in quanto gli atti predetti vengono rimessi dagli Enti interessati già compilati in bollo.

S A L D I

Nella colonna n. 5 è stato indicato un solo elemento e cioè l'eventuale saldo o differenza a credito versata alla Ditta a chiusura del deposito provvisorio.

Si fa presente, inoltre, che in una parte degli ordinativi riferentisi alle voci: « spese di copiatura e stampa » e « spese di bollo » è compreso, da una certa data, anche il bollo di

quietanza trattenuto dalla Tesoreria in modo virtuale, all'atto del pagamento in ragione del 2 per mille con arrotondamento alle 5 lire.

Sono esclusi, invece, dal bollo di quietanza, gli ordinativi emessi a favore del Direttore dell'Ufficio del Registro per le spese di registrazione e quelli riguardanti il saldo a conguaglio spese emessi a favore delle Ditte, in quanto trattenuti all'atto della riscossione da parte della Ditta.

Pertanto, con nota in calce alle copie di quelli ordinativi che comprendono anche il bollo di quietanza, è stata indicata la somma trattenuta dalla Tesoreria per lo stesso titolo.

A corredo dei rendiconti sono stati allegati i seguenti documenti:

I. — *Spese di copiatura e stampa*

- a) Copia dell'ordinativo Mod. 180/T emesso a favore del delegato alla riscossione.
- b) Ricevuta del copista per le spese di copiatura e cancelleria in originale).

II. — *Spese di bollo*

- a) Copia dell'ordinativo Mod. 180/T emesso a favore dell'impiegato incaricato dell'acquisto delle carte bollate.
- b) Dichiarazione originale di spesa del medesimo, per il numero di carte bollate impiegate della stesura del contratto.

III. — *Spese di registrazione*

Copia dell'ordinativo Mod. 180/T emesso a favore del Direttore dell'Ufficio del Registro.

IV. — *Saldo a conguaglio spese*

Copia dell'ordinativo Mod. 180/T emesso a favore della Ditta.

Inoltre, a corredo dei rendiconti sono stati allegati, gli elenchi degli ordinativi Mod. 180/T trasmessi alla Tesoreria Provinciale e da questa restituiti con il visto di ricevuta.

Su ogni rendiconto è stato indicato l'elenco (o gli elenchi) cui si riferiscono gli ordinativi Mod. 180/T allegati.

ANNESSO N. 155

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DEPOSITO DIVISIONALE « MANTOVA » - UDINE

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa		14.000	—
II	Spese di bollo (IGE 4%)		80.360	—
III	Spese di registrazione	244.080	30.760	—
IV	Altre spese (a)		13.000	—
V	Restituzione saldo al contraente		105.960	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	244.080	244.080	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra:

— 1) Spese per cancelleria	L. 6.000
— 2) Spesa per acquisto 4 fogli di carta legale	» 2.000
— 3) Compenso al pubblico banditore	» 5.000

Totale L. 13.000

RELAZIONE

1) In seguito alla riforma primaverile quadrupedi del 2° Reparto Salmeria del V C.A., avvenuta il 15 maggio 1972, questo Comando provvide a indire una asta pubblica per la vendita, a mezzo banditore, di n. 12 muli non più idonei.

2) Alla gara parteciparono n. 15 concorrenti dei quali risultarono aggiudicatari i seguenti:

- Leone Benedetto per l'acquisto di n. 8 muli;
- Mazzolini Aldo per l'acquisto di n. 1 mulo;
- Manganotto Aldo per l'acquisto di n. 2 muli;
- Di Bert Valter per l'acquisto di n. 1 mulo;
- Melissa Ernesto per l'acquisto di n. 1 mulo;

che versarono rispettivamente per spese contrattuali:

— Leone Benedetto	L.	148.560
— Mazzolini Aldo	»	19.920
— Manganotto Aldo	»	37.920
— Di Bert Valter	»	15.840
— Melissa Ernesto	»	21.840
per un totale complessivo		L. 244.080

3) Tale importo fu versato in Tesoreria (vedasi quietanza n. 489 in data 26 giugno 1972).

La relativa gestione fu condotta mediante contabilità speciale presso la Sezione Tesoreria Provinciale dello Stato di Udine ed i pagamenti furono effettuati mediante l'emissione di ordinativi di pagamento Mod. 180/T.

4) Per la stipulazione del verbale contratto furono sostenute le spese indicate ai punti I-II-III e IV dell'allegato rendiconto per un ammontare complessivo di lire 138.120 (centotrentottomilacentoveventi), per cui fu restituita agli aggiudicatari la somma di lire 105.960 (centocinquemilanovecentosessanta) così suddivisa:

— Leone Benedetto	L.	64.520
— Mazzolini Aldo	»	8.830
— Manganotto Aldo	»	16.390
— Di Bert Valter	»	7.110
— Melissa Ernesto	»	10.110

5) Alla data del 31 dicembre 1972 la gestione in argomento è risultata pareggiata.

ANNESSO N. 156

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

COMANDO 132° REGGIMENTO ARTIGLIERIA CORAZZATA « ARIETE » - ROMA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	35.000	—	—
II	Spese di bollo	12.000	12.000	—
III	Spese di registrazione	5.000	4.300	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	35.700	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	52.000	52.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

L'importo complessivo di lire 52.000, riscosso con titolo n. 64 in data 22 dicembre 1972, si riferisce alla somma complessiva globale prevista per le spese contrattuali così suddivisa:

L. 35.000 per spese copia e stampa;
» 12.000 per spese di bollo;
» 5.000 per spese di registrazione.

L. 52.000 Totale.

Le singole poste relative ai pagamenti si riferiscono a:

— acquisto carte bollate per stesura contratto	L.	12.000
— spese di registrazione fiscale	»	4.300
— restituzione saldo al contraente	»	35.700
Totale		L. 52.000

Le somme sopra indicate sono state spese rispettivamente con titoli di cassa n. 65 del 22 dicembre 1972, n. 143 e n. 144 del 31 dicembre 1972.

ANNESSO N. 157

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »**

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

I REGIONE AEREA - MILANO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	1.696.505	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	198.160	—
II	Spese di bollo	—	81.000	—
III	Spese di registrazione	—	1.152.090	—
IV	Altre spese	—	100.470	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	146.655	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	1.696.505	1.678.375	18.130
	Eventuale rimanenza fine esercizio)	18.130	—	18.130

RELAZIONE

La gestione delle spese contrattuali è stata tenuta, durante l'anno cui si riferisce, la presente relazione, dall'Ufficiale Rogante in carica. Per l'acquisizione del fondo spese contrattuali, si è provveduto, in base alle spese presunte da sostenere, a richiedere alle ditte contraenti la costituzione di un deposito provvisorio presso la Tesoreria Provinciale dello Stato - Sezione di Milano.

L'importo di tale deposito è stato annotato in entrata sul registro dei conti dei Provveditori, sul quale sono state annotate cronologicamente anche tutte le spese sostenute.

Al pagamento delle spese sostenute si è provveduto mediante ordinativi di pagamento (Mod. 180/T articolo 1359 Istr. Tesoro) tratti sui depositi costituiti presso la citata Tesoreria.

Circa le spese da porre a carico delle Ditte sono state applicate tutte le disposizioni vigenti in materia.

In particolare per quanto concerne le varie spese costituenti le voci del Rendiconto sono stati seguiti i criteri appresso elencati:

1) *Spese di copia e stampa.* — Il lavoro di dattilografia per la stesura dei contratti è stato affidato al personale dell'A.M. che lo ha svolto fuori l'orario d'ufficio. Il lavoro è stato retribuito secondo le vigenti tariffe. Non sono stati ordinati lavori a stampa.

2) *Spese di bollo.* — La carta da bollo per la stesura degli atti (originale e copia) è stata acquistata direttamente dai copisti ai quali, come risulta dalle note, è stata rimborsata.

3) *Spese di registrazione.* — Alle spese di registrazione, presso l'Ufficio del Registro di Milano, si è provveduto mediante ordinativi di pagamento intestati allo stesso.

4) *Altre spese.* — Le spese di cancelleria occorrenti per la stesura degli atti, è stata acquistata direttamente dal commercio e la spesa è stata suddivisa tra le ditte aggiudicatarie.

Le spese postali, risultanti dalla distinta delle raccomandate, sono state poste a carico delle ditte aggiudicatarie.

Le spese per il rilascio e registrazione del decreto di estensione del vincolo cauzionale è stata posta a carico della ditta richiedente.

5) *Restituzione a saldo del contraente.* — L'importo residuo del fondo spese contrattuali, con mandato di pagamento, è stato regolarmente restituito alle ditte.

Ultimate tutte le spese contrattuali, si è provveduto ad inviare a ciascuna delle ditte contraenti, un dettagliato resoconto di tutte le spese sostenute.

ANNESSO N. 158

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DIREZIONE LAVORI, DEMANIO E MATERIALI DEL GENIO - BOLOGNA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
I	Anticipazione	38.006.550	—	—
II	Spese di bollo	—	2.129.000	—
III	Spese di registrazione verbale	—	904.100	—
IV	Spese di registrazione contratto	—	19.522.200	—
V	Spese svincolo cauzione	—	506.340	—
VI	Spese postali o telegrafiche	—	663.670	—
VII	Spese per copie fotostatiche	—	435.100	—
VIII	Tasse c/c postale	—	5.700	—
IX	Altre spese eventuali	—	64.285	—
	Restituzione a saldo	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	38.006.550	24.230.395	13.776.155

RELAZIONE

1) Alla presente relazione sono allegati, in quadruplica copia, i seguenti elaborati relativi a n. 259 corrispondenti ed altrettante pratiche aperte e chiuse durante l'anno 1972 per gestione spese contrattuali anticipate da ditte private:

- mod. 1029 regolamentare;
- modello predisposto dal Ministero del Tesoro;
- rendiconto riassuntivo.

2) L'Ufficiale Rogante che ha ricevuto le anticipazioni è il Direttore di Ragioneria di 1^a Classe Guido Masiello Capo Ufficio Amministrazione di questa Direzione, mentre la determinazione delle spese è affidata al Capo Reparto Contratti Ragioniere Principale del Genio Tarcisio Zanetti.

3) La procedura seguita per l'amministrazione delle spese contrattuali è la seguente:

a) le Ditte contraenti versano sul conto corrente postale intestato a questa Direzione la somma loro richiesta;

b) non appena perviene il bollettino di versamento (certificato di accredito) viene accesa l'apposita partita sul modello regolamentare, numerata progressivamente; dell'avvenuto accredito il Capo Ufficio Contratti prende nota per le successive operazioni di richieste fondi;

c) le prime esigenze (spese postali di gara, prelievo carte bollate e marche da bollo per i documenti contrattuali, la tassa di registrazione del verbale di aggiudicazione ed altro per immediata necessità) vengono prelevate in contanti dal Capo Reparto Contratti mediante apposita richiesta sottoscritta; la somma così prelevata reintegrerà l'anticipazione che il Capo Reparto Contratti ha tratto dal fondo permanente concessogli in inizio dell'esercizio;

d) per gli atti contrattuali che hanno immediato perfezionamento (cottimi, scritture private) viene subito pagata la tassa di registrazione mediante versamento a mezzo c/c postale a favore dell'Ufficio del Registro competente della somma da questi precedentemente precisata. Dopo ciò si restituisce alla Ditta la somma avanzata (a mezzo conto corrente) e la partita viene chiusa a pareggio;

e) per le anticipazioni per le quali si prevede una lunga giacenza (superiore a tre mesi, come nel caso di contratto per atto pubblico da approvare a mezzo decreto) si provvederà a versare nella competente Sezione Provinciale di Tesoreria la somma pari all'anticipo fatto dalla Ditta meno le spese di cui al punto c), già effettuate;

f) non appena interviene l'approvazione del contratto che deve — quindi — essere registrato, si accelera presso l'Ufficio del Registro l'importo della relativa tassa dopo di che:

1) si emette un ordinativo di pagamento a favore dell'Ufficio del Registro competente di un importo pari alla tassa di registro;

2) si emette, parimenti, un altro ordinativo — ma a favore della ditta contraente — di un importo pari alla differenza fra la somma a suo tempo versata e quella dell'ordinativo di cui al precedente punto 1);

h) le spese per copie fotostatiche relative alla riproduzione di documenti contrattuali vengono introitate a conti particolari e vengono, successivamente, utilizzate per il pagamento delle fatture della ditta interessata alla riproduzione dei documenti stessi;

i) non vengono addebitate spese per cancelleria e per copiatura a macchina in quanto:

1) le prime sono di limitata entità e non sono attribuibili con esattezza a ciascun contratto;

2) le seconde si riferiscono a prestazioni eseguite da personale di ufficio e durante le ore di servizio.

Si confida di avere esposto con sufficiente chiarezza la prassi adottata per l'amministrazione delle anticipazioni per spese contrattuali.

ANNESSO N. 159

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

MAGAZZINO CENTRALE RICAMBI AUTO - PIACENZA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
I	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	617.320	—	—
II	Spese di bollo	—	300	—
III	Spese di registrazione	—	—	—
IV	Altre spese (a)	—	10.850	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	617.320	11.150	606.170
	Eventuale rimanenza fine esercizio	606.170	—	—

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Spese postali.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

La gestione delle spese contrattuali è seguita dal Direttore dei Conti con la tenuta dei registri Mod. 1029 di cat. e con registri del Fondo Scorta dell'Ente, nonché mediante depositi provvisori presso la locale Sezione Provinciale di Tesoreria.

Per quanto concerne la procedura relativa alla costituzione ed ai prelevamenti presso la suddetta Sezione di Tesoreria vengono osservate le norme attualmente in vigore:

- per la costituzione dei depositi mediante la compilazione di fatture di versamento Mod. 125 riportanti gli estremi dei rispettivi contratti;
- per i prelevamenti mediante la compilazione degli ordinativi di pagamento Mod. 180.

Le operazioni di prelevamento vengono effettuate periodicamente onde raggruppare diverse spese di lieve entità, che sono sostenute all'atto della erogazione mediante un fondo permanente concesso all'uopo al Direttore dei Conti.

Per quanto attiene alle singole voci del rendiconto riassuntivo si precisa quanto segue:

La somma di lire 617.320 costituisce il fondo presso la Sezione di Tesoreria al 1° gennaio 1972 costituita da anticipi in ragione del 3 per cento degli importi contrattuali.

I pagamenti in lire 11.150 comprendono varie spese postali, acquisto carta bollata per stesura contratti, spese relative a svincoli depositi provvisori.

La rimanenza di lire 606.170 concorda con la somma esistente presso la locale Sezione di Tesoreria Provinciale alla data del 31 dicembre 1972.

ANNESSO N. 160

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

78° REGGIMENTO FANTERIA « LUPI DI TOSCANA » - PISTOIA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	30.000	8.000	—
III	Spese di registrazione	—	24.100	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Riscossione e restituzione saldi	11.700	9.600	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	41.700	41.700	—

RELAZIONE

Relazione illustrativa riferita all'impiego delle somme anticipate dai sottonotati contraenti quale « anticipo spese contrattuali » per stesura contratti per l'esercizio finanziario 1972:

— lire 10.000 ditta Baroncelli Piero - servizio ritiro rifiuti rancio ed ossa cotte dalle Caserme del Presidio Militare di Pistoia durante l'anno 1972;

— lire 10.000 ditta Caggiano Lodovidio - servizio barbiere per i militari della Caserma « Marini » durante l'anno 1972;

— lire 10.000 Dr. Agostini Vittorio - servizio odontoiatrico per i Reparti del Presidio Militare di Pistoia durante l'anno 1972.

Dette somme, anticipate dai contraenti, sono state impiegate per acquisto dei fogli di carta da bollo necessari alla stesura del contratto nonché per le spese di registrazione fiscale dei medesimi presso l'Ufficio del Registro di Pistoia, tali spese sono state dimostrate ai contraenti a mezzo Mod. 1029 del cat.

Data l'esiguità delle somme, nonché le numerose e complesse operazioni per amministrarle; tenuto conto che il Battaglione, in Distaccamento fisso a Pistoia, non dispone di personale qualificato alla bisogna, per la stesura dei contratti per l'anno 1973 e disciplinanti il medesimo servizio, non è stato richiesto alcun anticipo al contraente, ma semplicemente l'acquisto dei fogli di carta da bollo e la registrazione fiscale del contratto medesimo a propria cura e spesa.

ANNESSO N. 161

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

CENTRO TECNICO DEL GENIO MILITARE - ROMA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	154.800	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	21.100	21.100	—
III	Spese di registrazione	117.500	13.230	—
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	172.570	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972 . . .	293.400	206.900	86.500
	Eventuale rimanenza fine esercizio	86.500	—	—

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Ai sensi della circolare n. 22 in data 5 marzo 1973 del Ministero del Tesoro — Ragioneria Generale dello Stato — Ispettorato Generale di Finanza, lo scrivente illustra la rendicontazione delle somme anticipate da varie Ditte per spese contrattuali.

Premessa. — I versamenti delle somme per spese contrattuali vengono effettuate dalle Ditte aggiudicatrici a mezzo c/c postale n. 1/11726 intestato a questo Istituto, che provvede successivamente — detratte le spese di bollo — ai relativi versamenti presso la Sezione di Tesoreria Provinciale di Roma per la costituzione dei depositi provvisori intestati alle Ditte interessate, in particolari casi, quando si tratti di piccole Scritture Private, della durata inferiore ai tre mesi le somme versate dalle Ditte per spese contrattuali vengono gestite direttamente sul c/c postale intestato a questo Istituto.

Per quanto riguarda il pagamento all'Ufficio del Registro delle spese di registrazione degli atti, provvede questo Istituto a mezzo ordinativi speciali Mod. 180/T, tratti sui depositi provvisori sopra citati, per conto delle Ditte medesime.

La restituzione dei residui saldi alle Ditte medesime viene effettuata mediante i predetti ordinativi speciali, tramite la Tesoreria Provinciale.

Nell'anno 1972 sono stati costituiti, presso la Tesoreria Provinciale Sezione di Roma, n. 1 deposito provvisorio concernente n. 1 versamento per spese contrattuali.

Dal rendiconto riassuntivo, si rilevano gli importi relativi agli introiti, pagamenti, saldi restituiti alle Ditte e un saldo ancora giacente.

Tale saldo, alla data del 31 dicembre 1972, risulta ancora a disposizione di questo Istituto, in quanto il relativo contratto stipulato con la ditta, alla data di cui sopra, doveva ancora essere sottoposto a registrazione fiscale.

ANNESSO N. 162

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

1ª OFFICINA RIPARAZIONI MOTORIZZAZIONE ESERCITO - TORINO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . .	13.331.640	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	10.640	—
II	Spese di bollo	—	742.000	—
III	Spese di registrazione	—	4.856.470	—
IV	Altre spese (a)	—	2.161.515	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	565.235	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	13.331.640	8.335.860	4.995.780
	Eventuale rimanenza fine esercizio	4.995.780	—	—

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Spese postali; 2) Spese telefoniche; 3) Spese di cancelleria.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

È opportuno rammentare che antecedentemente alle disposizioni impartite sulla costituzione dei depositi provvisori presso la Tesoreria, le somme provenienti da anticipi di spese contrattuali venivano gestite attraverso il « Fondo Scorta » dell'Ente con operazioni dirette di cassa sia per gli introiti che per i pagamenti.

Premesso ciò, dall'esame del rendiconto si rileva:

I N T R O I T I

Gli anticipi per le spese di cui trattasi sono generalmente commisurati da un minimo del 2 ad un massimo del 4 per cento del valore del contratto (ad eccezione di quelli stipulati per effetto di alienazioni di materiali, che vengono fissati nella misura del 5 per cento, disposta dalle SS.AA. per tutti gli atti del genere).

La percentuale del 2 per cento è fissa per tutti i contratti ordinari (d'importo cioè superiore alle lire 4.800.000).

L'anticipo che deriva da tale percentuale è, salvo casi eccezionali, sufficiente a fare fronte alle varie spese.

Per i contratti d'importo inferiore alle predette lire 4.800.000 la percentuale richiesta può oscillare fino ad un massimo del 4 per cento e ciò perché — salvo le tasse di registrazione — le altre spese varie connesse non sono generalmente inferiori a quelle che gravano sui contratti di valore superiore.

Criteri discriminatori di valutazione nella richiesta della percentuale sono soprattutto:

- oggetto del contratto;
- distanza materiale delle ditte contraenti dalla O.R.M.E.;
- volume di rapporti che l'oggetto del contratto sviluppa.

P A G A M E N T I

1) *Copia e stampa.* — La cifra addebitata è alquanto modesta; la O.R.M.E. infatti non si avvale, per la battitura dei contratti o degli atti relativi, di personale estraneo da liquidarsi dietro presentazione di fatture.

La cifra predetta è stata comunque introitata a « proventi » e versata regolarmente in Tesoreria.

2) *Bollo.* — A tale voce sono imputate le spese di carta legale e di marche da bollo, necessarie per la redazione e la regolarizzazione dei contratti, atti di svincolo, attestazioni relative, ecc.

3) *Registrazione.* — Alla voce suddetta sono dimostrate le spese per tassa di registrazione dovute per i contratti, atti di svincolo, ecc. È opportuno far presente, a chiarimento delle registrazioni riportate che:

— dal contratto n. 2929 al contratto n. 3285 compreso, sono state versate alla Tesoreria di Torino i residui dei vari anticipi spese contrattuali provenienti dalla gestione del « Fondo Scorta » dell'Ente;

— conseguentemente, dal contratto n. 2929 al n. 3229 e per il contratto n. 3238, le spese di « registrazione » sono limitate a lire 2.410 di tassa fissa per svincolo del deposito cauzionale essendo stata, la tassa di registro relativa all'atto, regolarizzata prima dell'applicazione delle disposizioni di cui alla premessa;

— fanno eccezione, per tale gruppo di contratti, gli importi segnati in corrispondenza dei seguenti atti: 3136-3137-3138-3146-3147:

tali importi rappresentano la tassa di registrazione alla quale sono stati sottoposti i decreti di aumento dei contratti stessi nei limiti di 1/5;

— per i seguenti altri contratti: 3198-3209-3228-3230 (ditte diverse) 3231 (ditte diverse) e seguenti, approvati dopo l'applicazione delle disposizioni citate è stata regolarmente riportata la tassa di registrazione per ciascuno corrisposta.

4) *Altre spese.* — Prima di procedere all'esame delle singole poste è opportuno premettere che nell'anno 1972 la 1^a O.R.M.E. ha stipulato, per il disimpegno dei compiti d'istituto, contratti di riparazione e di fornitura per un ammontare complessivo di lire 401.500.000. È opportuno inoltre precisare che:

a) ciascun contratto si estrinseca e sviluppa in numerose riparazioni di mezzi e materiali oppure, se riguardante cessioni di beni, in considerevole numero di ordinazioni di materiali;

b) ogni riparazione richiede l'impianto di fascicoli tecnico-amministrativi separati ed ogni fascicolo la compilazione di più atti, da documentarsi tutti con raccomandate R.R.;

c) tutte le ditte assuntrici dei contratti di riparazione di maggior importo e talune di contratti di fornitura, risiedono fuori Torino;

d) la natura stessa delle attività contrattuali richiedono frequenti quotidiani contatti telefonici;

e) l'impegno amministrativo connesso a tale attività comporta un notevole consumo di carta, cancelleria e talora di stampati non a catalogo che gli Stabilimenti Militari od il Poligrafico, non producono.

Postali

Tali spese rappresentano lo 0,063 per cento circa dell'importo globale dei contratti stipulati.

Sono costituite esclusivamente dalle spese postali sostenute per le ordinazioni dei materiali in provvista o per la gestione dei fascicoli ed atti contrattuali di cui al precedente 4/b.

Cancelleria

Appare modesta e contenuta nei limiti di sana economia la cifra risultante, che è lo 0,116 per cento dell'importo complessivo dei contratti in gestione. Occorre in proposito considerare il progressivo e costante aumento dei prezzi in generale.

Telefoniche

Sono le spese che incidono maggiormente: esse rappresentano infatti lo 0,359 per cento circa dell'importo globale già specificate. Le spese predette hanno carattere d'inevitabilità in quanto le conversazioni telefoniche riguardano principalmente trattazioni di natura tecnica che è materialmente impossibile, se non addirittura controproducente per l'economia generale del servizio, affidare alla corrispondenza scritta.

Ne è pensabile che un'attività moderna e funzionale possa prescindere da tale mezzo di comunicazione, sia pure attraverso un uso controllato e disciplinato da rigorose disposizioni interne intese ai criteri della più stretta e rigorosa economia.

ANNESSO N. 163

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

REGIONE MILITARE N. O. - TORINO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	16.309.461	2.939.330	13.370.131
II	Spese di bollo	257.555	2.268.225	— 2.010.670
III	Spese di registrazione	77.845.798	50.499.839	27.345.959
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972	94.412.814	55.707.394	38.705.420
	Eventuale rimanenza fine esercizio	38.705.420	—	—

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

1) *Anticipo spese contrattuali.* — L'importo presunto occorrente per registrazione fiscale, bolli, copia, stampa, cancelleria, spese telefoniche, ecc., viene chiesto alle ditte con la lettera di comunicazione dell'aggiudicazione.

Il contraente versa il corrispettivo sul c/c postale n. 2/29809 della Direzione.

Entro la fine di ciascun mese l'importo totale di tali corrispettivi è versato presso la Sezione di Tesoreria Provinciale di Torino in conto deposito provvisorio.

2) *Spese per registrazione fiscale.* — Alla ricezione della comunicazione dell'approvazione del contratto, con apposito Mod. 180/T, si provvede al pagamento a favore dell'Ufficio Registro (Atti Pubblici o Atti Privati) di Torino della esatta somma occorrente per la registrazione fiscale.

3) *Spese di bollo.* — Con apposito Mod. 180/T si provvede al pagamento della somma occorrente per i bollati relativi al verbale di deliberamento e al contratto.

Detti bollati, acquistati presso la privativa nella quantità e nel valore strettamente occorrenti vengono prontamente applicati ai relativi atti.

4) *Spese di copia, stampa, cancelleria, telefoniche, ecc.* — Trattasi di spese sostenute per la stipulazione dei contratti (dalla diramazione delle lettere d'invito, all'approvazione, alla partecipazione agli Enti interessati).

Tali spese vengono ripartite proporzionalmente all'entità del lavoro e del materiale occorrente per ciascun contratto.

5) *Restituzione saldo al contraente.* — Non appena addebitate le spese di pertinenza di ciascun contratto si determina la rimanenza che viene restituita al contraente unitamente all'estratto conto.

6) Nell'anno 1972, come rilevasi dai documenti, sono state contabilizzate le seguenti spese:

— per registrazione fiscale (come risulta dagli originali dei contratti conservati agli atti)	L. 50.499.839
— per valori bollati (applicati agli atti esistenti presso l'Ufficio Contratti)	» 2.268.225
— per copia, stampa, cancelleria, telefoni, ecc.	» 2.939.330

ANNESSO N. 164

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

LEGIONE CARABINIERI DI CHIETI

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	18.090	18.090	—
III	Spese di registrazione	403.410	339.000	64.410
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	9.410	9.410
	Totali alla data del 31 dicembre 1972 . . .	421.500	366.500	55.000
	Eventuale rimanenza fine esercizio	55.000	—	—

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

1) Nel 1972 sono state portate a compimento le gestioni relative ai contratti a trattativa privata stipulati nel 1971 con le seguenti ditte:

— Mancini Enzo - gestione	L.	51.500
— Carrozzeria Borsani	»	170.000
— Macchingraf	»	50.000
— Macchingraf (stipulato nel 1972)	»	150.000
		<hr/>
	Totale	L. 421.500
		<hr/> <hr/>

2) La gestione riguardante i primi tre contratti stipulati nel 1971 per l'importo di lire 271.500 è stata condotta mediante il versamento a F.S. dell'importo trasmesso dalla ditta e contabilizzato con successive operazioni di cassa (acquisto carta da bollo, registrazione contratti e restituzione somma eccedente alla ditta contraente).

3) La gestione relativa alla somma di lire 150.000 per il contratto stipulato nel 1972 è stata condotta mediante deposito provvisorio presso la Tesoreria Provinciale di Chieti — come da disposizioni vigenti. — Da detto importo è stata utilizzata alla fine del 1972 la somma di lire 95.000 mentre la rimanente somma di lire 55.000 è a disposizione per altre eventuali spese o restituzione alla ditta interessata.

ANNESSO N. 165

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DEPOSITO MATERIALI GENIO MILITARE - PIZZIGHETTONE

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto esercizio precedente	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	359.700	208.800	150.900
III	Spese di registrazione	4.587.745	748.845	3.838.900
IV	Altre spese (a)	346.555	239.995	106.560
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totali alla data del 31 dicembre 1972	5.294.000	1.197.640	4.096.360
	Eventuale rimanenza fine esercizio	4.096.360	—	—

(a) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Lire 118.595 per spese postali; 2) Lire 121.400 per spese espletamento gare.

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

La presente relazione illustrativa a corredo dei rendiconti relativi a somme anticipate per spese contrattuali è essenzialmente redatta per una esauriente dimostrazione riguardante le procedure adottate da parte di questo Deposito per l'acquisizione ed erogazioni delle entrate e dei pagamenti avvenuti nell'anno finanziario 1972.

Gli introiti sono stati acquisiti mediante i versamenti che le Ditte aggiudicatrici di forniture hanno fatto alla cassa del Deposito oppure sul conto corrente postale intestato al Deposito stesso.

L'entità degli introiti sono stati specificatamente previsti da una clausola riportata nella lettera di invito a partecipare alla gara di fornitura, ed è pari al 1,50 per cento dell'ammontare netto del contratto.

La somma così introitata viene annotata sui registri contabili e serve per il successivo pagamento delle seguenti spese previste da apposita clausola contrattuale e precisamente:

- spese per valori bollati;
- spese per tassa registro;
- spese postali;
- spese inerenti all'espletamento della gara;
- spese per cancelleria inerenti al contratto.

Analizzando le varie voci relative alle spese in modo particolareggiato possiamo fornire in merito tutti i chiarimenti possibili.

Spese per valori bollati. — In queste spese sono stati inclusi tutti i valori bollati che sono occorsi per la stesura del verbale di deliberamento, del contratto, dei verbali di consegna, collaudo, acconti e conti finali, decreto di svincolo cauzione, ecc. Detti valori bollati sono stati prelevati dalla cassa del Deposito dall'addetto alla stesura degli atti, mediante ordine di pagamento registrato sul Giornale di Cassa e imputato a « spese contrattuali ».

Tasse di registro. — Queste spese si riferiscono alla tassa dovuta per la registrazione del verbale di deliberamento e del contratto. Il presumibile importo per spese di registrazione del contratto viene versato alla Tesoreria Provinciale dello Stato di Cremona come deposito provvisorio ed il pagamento di detta tassa viene effettuato direttamente all'Ufficio del Registro mediante ordinativo di pagamento Mod. 180.

Spese postali. — In dette spese sono incluse tutte quelle specifiche che vengono effettuate sia per la stipula sia per l'esecuzione del contratto e sono previste da apposita clausola contrattuale. In seguito a chiarimenti avuti dal Genio delle ditte dette spese sono state eliminate e vengono ora pagate dall'Amministrazione Militare sul Capitolo 1043. In tal senso è stata modificata la clausola contrattuale e quindi dette spese non vengono più imputate alle ditte contraenti.

Spese inerenti all'espletamento della gara. — Sono state comprese tutte quelle spese che l'Amministrazione Militare ha dovuto sopportare per l'espletamento della gara e precisamente carta per ciclostile, buste, ecc. e inoltre carta per sviluppo con relativa soluzione quando il contratto di fornitura debba essere corredato da disegni illustrativi.

Spese per cancelleria inerenti al contratto. — Queste spese vengono calcolate in base al costo effettivo della cancelleria occorsa per la stesura del contratto e l'importo relativo viene versato in Tesoreria a Proventi Riassegnabili sul Capitolo 1043.

È doveroso far presente che in seguito all'entrata in vigore del decreto del Presidente della Repubblica n. 633 relativi all'I.V.A., le spese contrattuali sono sensibilmente ridotte in quanto l'imposta di registro che prima era fissata nella misura dell'1 per cento sul valore del contratto oggi è prevista in misura fissa di lire 2.000.

Data l'esigua entità delle somme che gli Enti dovranno in seguito amministrare, al fine di non gravare ulteriormente di lavoro gli uffici preposti, già saturi per mancanza di personale, si prega voler far presente a chi di competenza l'opportunità di eliminare la segnalazione prevista nella circolare n. 22 in data 5 marzo 1973 del Ministero del Tesoro.

Si ritiene opportuno far presente che la circolare n. 22 è stata diramata dalla Direzione di Amministrazione della R.M.N.O. ed è giunta a questo Deposito il 28 maggio 1973. Pertanto non è stato possibile rispettare il termine di presentazione dei rendiconti stabilito entro il 31 marzo 1973.

ANNESSO N. 166

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DEPOSITO BRIGATA ALPINA « OROBICA » - MERANO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Asta vendita quadrupedi riformati e cessione letami (a)	929.760	—	—
I	Spese copia e stampa	—	180.799	—
II	Spese di bollo	—	15.704	—
III	Spese di registrazione	—	348.843	—
IV	Altre spese (b)	—	47.354	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	—	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972	929.760	592.700	337.060

(a) Importo cumulativo per le spese richieste ai contraenti come da avviso d'asta e richiesta offerte.
 (b) Specificazione alle « Altre spese » di cui al n. IV sopra: 1) Spese spedizione manifesti, lire 36.204;
 2) Spese spedizione rendiconto Mod., lire 1.150; 3) Compenso dovuto al pubblico banditore, lire 10.000.

RELAZIONE

I contratti per i quali sono state gestite spese contrattuali dal Deposito Brigata Alpina « Orobica » di Merano durante l'esercizio finanziario 1972 sono i seguenti:

1) n. 109 di rep. del 3 febbraio 1972 - Vendita di n. 37 quadrupedi riformati - Asta pubblica del valore di lire 4.135.000;

2) n. 111 di rep. del 21 giugno 1972 - Vendita di n. 50 quadrupedi riformati - Asta pubblica del valore di lire 10.071.000;

3) n. 113 di rep. del 12 dicembre 1972 - Cessione letame delle Caserme del Presidio di Merano anno 1972 - Trattativa privata - Valore presunto di lire 500.000;

La gestione è avvenuta attraverso le casse del Deposito, in quanto le operazioni di riscossione e pagamento sono state definite entro 30 giorni, come segue:

- *anticipi*: riscossioni in contanti;
- *spese*: pagamenti in contanti o in conto corrente postale;
- *restituzioni*: pagamenti in conto corrente postale.

C O N T R A E N T I	Anticipo	Spese	Restituzioni
1) Diversi	254.600	208.610	45.990
2) Diversi	625.160	348.985	276.175
3) Frank Francesco	50.000	35.105	14.895
Totali . . .	929.760	592.700	337.060

ANNESSO N. 167

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

DEPOSITO BRIGATA « CADORE » - BELLUNO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . . .	—	—	—
I	Spese di copia e stampa	—	80.000	—
II	Spese di bollo	—	5.500	—
III	Spese di registrazione	1.303.400	300.100	—
IV	Altre spese (a)	—	565.860	—
V	Restituzione saldo al contraente	—	351.940	—
	Totale alla data del 31 dicembre 1972	1.303.400	1.303.400	—
	Eventuale rimanenza a fine esercizio	—	—	—
(a) Altre spese: — I.G.E.				L. 521.360
— Compenso banditore				» 35.000
— Cancelleria				» 9.500
Totale				L. 565.860

RELAZIONE

Durante l'anno finanziario 1972 questo Deposito ha due contratti attivi per vendita quadrupedi riformati.

Il primo contratto veniva stipulato il 29 febbraio 1972, il secondo il 26 giugno 1972. In ambedue le stipulazioni si richiedeva agli acquirenti una somma pari al 10 per cento dell'importo pagato per l'acquisto dei quadrupedi, al fine di provvedere al pagamento degli oneri fiscali, delle spese di bollo e delle spese di stampa-manifesti e di una piccola quota per spese di cancelleria.

I depositi così acquisiti venivano immediatamente versati in Tesoreria a titolo di deposito provvisorio per spese contrattuali.

La gestione di questi depositi veniva affidata all'Ufficiale Rogante di questo centro Amministrativo, Capitano Cesare Maria Glori. Per ordinare però i relativi pagamenti mediante gli ordinativi 181/T, oltre alla firma del detto Ufficiale, era necessaria anche quella del Relatore, Maggiore Tammaro Di Donato, il quale veniva in tal modo ad assumere la funzione di Revisore e Controllore della gestione medesima. Tra le varie spese meritano una particolare menzione quella sostenuta, in occasione del primo contratto, per l'acquisto di oggetti di cancelleria e non più ripetuta per effetto di precisazioni pervenute dalla SS.AA. e prescrittive che dette spese debbono gravare sulle normali assegnazioni di bilancio e non essere poste a carico dei contraenti.

Altra spesa degna di menzione è quella sostenuta per la stampa dei Mod. 181/T non reperiti né presso gli organi finanziari della provincia di Belluno né presso il magazzino del Provveditorato di Treviso.

Una spesa che sempre ricorre in questi tipi di contratto è quella per compenso al pubblico banditore secondo la cifra stabilita dal Comune di Belluno.

Le rimanenti spese sono quelle per:

- oneri fiscali (I.G.E.);
- acquisto carte bollate da lire 500 necessarie alla trascrizione del verbale-contratto;
- la registrazione del verbale-contratto;
- la stampa dei Manifesti - Avviso d'Asta.

Esaurita la fase delle spese, l'Ufficiale Rogante provvedeva a stabilire, in percentuale, il valore delle vendite per ogni singolo acquirente. Ciò fatto si ripartiva, in base alle percentuali ottenute, le spese sostenute e si restituiva il rimanente di ogni quota ai rispettivi proprietari. La restituzione avveniva mediante ordinativo Mod. 181/T con la richiesta specifica di commutazione in vaglia bancario non trasferibile. Con la restituzione dei saldi i depositi venivano estinti.

ANNESSO N. 168

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

DELLA GESTIONE FUORI BILANCIO CONCERNENTE
« SOMME ANTICIPATE DA TERZI PER SPESE CONTRATTUALI »

*(Articolo 96 della legge di contabilità generale dello Stato
e articolo 28 della legge notarile 26 febbraio 1913, n. 89)*

SCUOLA TRASMISSIONI - ROMA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO RIASSUNTIVO

N.	OGGETTO	I M P O R T I		
		Introiti	Pagamenti	Saldi
1	2	3	4	5
	Eventuale riporto dell'esercizio precedente . .	815.000	—	815.000
I	Spese di copia e stampa	—	—	—
II	Spese di bollo	—	31.500	— 31.500
III	Spese di registrazione	—	289.660	— 289.660
IV	Altre spese	—	—	—
V	Restituzione saldo ai contraenti	—	493.840	— 493.840
	Totale alla data del 31 dicembre 1972	815.000	815.000	—
	Eventuale rimanenza fine esercizio	—	—	—

RELAZIONE

I depositi in questione sono stati costituiti mediante versamento effettuato presso la Cassa della Scuola Trasmissioni al momento dell'aggiudicazione della fornitura ed introitati a « Conti Particolari ».

I prelevamenti per l'acquisto di carta bollata occorrente per le varie necessità connesse alla stesura del contratto stesso nonché a tutti gli adempimenti relativi (verbale di aggiudicazione, verbale di collaudo, ecc.) ed infine per il pagamento della tassa di registrazione, sono stati effettuati mediante ordini di spesa intestati al sottoscritto di volta in volta che si è presentata la necessità.

Quando infine sono stati adempiuti tutti gli obblighi inerenti i rapporti contrattuali, si è provveduto alla restituzione del saldo ai contraenti, mediante assegni di conto corrente postale localizzati ed, ove possibile, assegni postagiuro.

Nella stessa occasione, è stato inviato dettagliato consuntivo delle spese alle Ditte stesse.

ANNESSO N. 169

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

RELATIVO ALLA GESTIONE FUORI BILANCIO
« PRODOTTI EVENTUALI »

(Legge 29 marzo 1952, n. 337)

LEGIONE CARABINIERI DI BOLZANO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO ANNUALE

N.	ENTRATE		N.	USCITE	
	Oggetto dell'entrata	Importo		Oggetto della spesa	Importo
I	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati):		I	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi, ecc. (importo netto ripartito dalle stazioni):	
	— 1° trimestre	169.700		— 1° trimestre	250.265
	— 2° trimestre	504.465		— 2° trimestre	622.140
	— 3° trimestre	164.000		— 3° trimestre	217.020
	— 4° trimestre	163.800		— 4° trimestre	148.705
	Totale	1.001.965		Totale	1.238.130
II	Somme riscosse per conto e nell'interesse di altre Amministrazioni dello Stato:		II	Importo ritenute erariali versate dal Comando Legione:	
	— 1° trimestre	106.000		— 1° trimestre	11.650
	— 2° trimestre	180.750		— 2° trimestre	28.825
	— 3° trimestre	75.000		— 3° trimestre	10.035
	— 4° trimestre	—		— 4° trimestre	6.900
	Totale	361.750		Totale	57.410
			III	Importo 5% per assistenza erogato dal Comandante della Legione:	
				— 1° trimestre	—
				— 2° trimestre	20.000
				— 3° trimestre	15.000
				— 4° trimestre	25.200
				Totale	60.200
	Totale generale	1.363.715		Totale generale	1.355.740

RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	—
Entrate riscosse durante l'esercizio	1.363.715
	Totale
	1.363.715
Spese pagate durante l'esercizio	1.355.740
Fondo cassa al termine dell'esercizio	7.975

RELAZIONE

IMPIEGO DELLA QUOTA (5 PER CENTO) FONDI DEI PRODOTTI EVENTUALI DESTINATI AL COMANDANTE DELLA LEGIONE AI FINI ASSISTENZIALI

1) Nell'anno 1972 la somma complessiva di lire 60.200 (sessantamiladuecento), ricavata dalla percentuale dei prodotti eventuali riscossi dalle stazioni dipendenti, è stata interamente impiegata per i seguenti scopi:

- a) sussidi a vari militari dell'Arma in disagiate condizioni economiche;
- b) generi di conforto offerti a militari ricoverati in ospedali.

2) L'esiguo provento è servito ad integrare utilmente i fondi connessi sul capitolo di bilancio (4081), relativo all'assistenza morale e benessere dei militari dell'Arma e la sua ripartizione è stata attuata secondo i criteri stabiliti dalle voci di spesa del citato capitolo.

ANNESSO N. 170

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**RELATIVO ALLA GESTIONE FUORI BILANCIO
« PRODOTTI EVENTUALI »**

(Regio decreto 11 novembre 1923, n. 2395)

LEGIONE CARABINIERI DI BARI

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
I	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati)	301.400	I	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi, ecc. (importo netto ripartito dalle Stazioni) .	604.465
II	Somme riscosse per conto e nell'interesse di altre Amministrazioni dello Stato .	397.100	II	Importo ritenute erariali versate dal Comando Legione	58.105
			III	Importo 5% per assistenza erogato dal Comandante della Legione	24.000
	Totale	698.500		Totale	686.570

RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	—
Entrate riscosse nel corso dell'esercizio	698.500
	Totale
	698.500
Spese pagate durante l'esercizio	686.570
Fondo di cassa al termine dell'esercizio	11.930

RELAZIONE

Le somme riscosse nell'anno 1972 da questa legione per « prodotti eventuali » si riferiscono principalmente a:

Servizi compiuti per conto di privati

- Assistenza a trattenimenti danzanti;
- Scorta a valori, ecc.

Servizi compiuti per conto dell'Amministrazione dello Stato

- Assistenza ad agenti di finanza che elevano contravvenzione nell'interesse dell'Erario;
- Assistenza a ufficiali giudiziari.

Dette somme sono state ripartite tra i militari aventi diritto, ad eccezione del 5 per cento che è stato elargito dal sottoscritto in sussidi ai seguenti militari della legione in momentaneo stato di bisogno:

- appuntato Antonacci Cosimo;
- appuntato Pedone Francesco.

ANNESSO N. 171
al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972
(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

RELATIVO ALLA GESTIONE FUORI BILANCIO
« PRODOTTI EVENTUALI »

(Regio decreto 11 novembre 1923, n. 2395)

LEGIONE CARABINIERI DI SALERNO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati)	116.000 85.855 120.240	I	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi, ecc. (importo netto ripartito dalle Stazioni) .	127.750 106.625 120.005 24.430
	Totale	322.095		Totale	378.810
II	Somme riscosse per conto e nell'interesse di altre Amministrazioni dello Stato .	22.000 29.000 9.600 26.000	II	Importo ritenute erariali versate dal Comando Legione	3.340 2.560 3.290 255
	Totale	86.600		Totale	9.445
			III	Importo 5% per assistenza erogato dal Comandante della Legione	6.910 5.670 6.545 1.315
				Totale	20.440
	Totale generale	408.695		Totale generale	408.695

RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	—
Entrate riscosse nel corso dell'esercizio	408.695
	Totale
	408.695
Spese pagate durante l'esercizio	408.695
Fondo di cassa al termine dell'esercizio	—

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

I prodotti eventuali riscossi durante l'esercizio finanziario 1972 sono stati ripartiti in ragione del 5 per cento al Comando della Legione per aumentare il fondo destinato a scopi assistenziali e la rimanenza, in parti uguali, fra tutti i militari effettivi o provvisori presenti ai reparti, che hanno eseguito il servizio retributivo, nel giorno in cui esso ebbe luogo, con esclusione del personale impiegato in altri incarichi.

Sono stati considerati come presenti al reparto anche i militari che in quel giorno erano assenti per motivi di servizio.

Dalle quote spettanti ai sottufficiali sono state detratte le prescritte aliquote di ritenute erariali successivamente versate in Tesoreria.

La somma destinata al Comando di Legione (5 per cento) è stata elargita a scopi assistenziali.

ANNESSO N. 172

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**RELATIVO ALLA GESTIONE FUORI BILANCIO
« PRODOTTI EVENTUALI »**

(Legge 29 marzo 1952, n. 337)

LEGIONE CARABINIERI DI ROMA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati)	4.205.625	I	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi, ecc. (importo netto ripartito dalle Stazioni) .	3.902.830
II	Somme riscosse per conto e nell'interesse di altre Amministrazioni dello Stato .	—	II	Importo ritenute erariali versate dal Comando Legione	90.640
			III	Importo 5 % per assistenza erogato dal Comandante della Legione	212.155
	Totale	4.205.625		Totale	4.205.625

RIEPILOGÒ

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	—
Entrate riscosse nel corso dell'esercizio	4.205.625
	Totale
	4.205.625
Spese pagate durante l'esercizio	4.205.625
Fondo di cassa al termine dell'esercizio	—

RELAZIONE

Sono stati considerati prodotti eventuali i diritti spettanti ai carabinieri per servizio straordinario richiesto per solo individuale vantaggio, dalle autorità o dai privati per scortarli, proteggerli a balli od a feste private.

Detti prodotti sono stati ripartiti, al netto delle ritenute, in ragione del 5 per cento al Comando della Legione per scopi assistenziali e la rimanenza in parti uguali fra i militari — effettivi o provvisori — presenti al reparto nel giorno in cui ha avuto luogo il servizio.

Le ritenute erariali sono state versate in Tesoreria.

ANNESSO N. 173

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**RELATIVO ALLA GESTIONE FUORI BILANCIO
« PRODOTTI EVENTUALI »**

(Legge 29 marzo 1952, n. 337)

LEGIONE CARABINIERI DI NAPOLI

per l'anno finanziario 1972 .

RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati)	2.893.800	I	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi, ecc. (importo netto ripartito dai comandi) (a).	2.708.035
II	Somme riscosse per conto e nell'interesse di altre Amministrazioni dello Stato .	—	II	Importo ritenute erariali versate dal Comando Leg. (b)	40.265
			III	Importo 5% per assistenza erogato dal Comandante della Legione (c)	130.000
	Totale	2.893.800		Totale	2.878.300

RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	41.835
Entrate riscosse nel corso dell'esercizio	2.893.800
	Totale
	2.935.635
Spese pagate durante l'esercizio	2.878.300
Fondo di cassa al termine dell'esercizio	57.335

(a) N. 167 allegati; (b) N. 7 quietanze; (c) N. 7 quietanze.

RELAZIONE

1) L'attività svolta dai comandi dipendenti si è realizzata nei sottoelencati servizi:

- assistenza ufficiali giudiziari ed esattoriali;
- scorta valori a istituti di credito e a favore di privati;
- assistenza a feste danzanti e sale corse.

I suddetti servizi si sono svolti con regolarità.

2) Nella ripartizione delle somme riscosse per prodotti eventuali, sono stati rigorosamente applicati i criteri riportati nel prontuario delle paghe ed indennità varie n. 35 datato 1° gennaio 1960 del Comando Generale dell'Arma dei Carabinieri.

ANNESSO N. 174

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**RELATIVO ALLA GESTIONE FUORI BILANCIO
« PRODOTTI EVENTUALI »**

(Legge 29 marzo 1952, n. 337)

LEGIONE CARABINIERI DI LIVORNO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati)	2.560.260	I	Pagato al personale per compensi, indennità, premi, ecc. (importo netto ripartito dalle Stazioni)	2.174.455
			II	Ritenute erariali versate in Tesoreria	257.355
			III	5 % per assistenza erogata in favore del Comandante della Legione	128.450
	Totale	2.560.260		Totale	2.560.260

RELAZIONE

1) Il fondo « Prodotti Eventuali » ha contribuito ad espletare le seguenti attività a carattere assistenziale:

- contributi e mense per miglioramento vitto in occasione di festività;
- generi di conforto distribuiti a militari impiegati in servizio di O.P.;
- distribuzione pacchi dono a militari ricoverati in luoghi di cura;

2) I risultati conseguiti sono stati soddisfacenti sia sotto l'aspetto morale, che materiale.

3) I criteri adottati per la ripartizione delle somme sono stati ispirati al carattere assistenziale, tenendo altresì presente le particolari circostanze di luogo e di tempo, nonché il grado di operatività, cui i militari di volta in volta sono stati impiegati.

ANNESSO N. 175

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**RELATIVO ALLA GESTIONE FUORI BILANCIO
« PRODOTTI EVENTUALI »**

(Legge 29 marzo 1952, n. 337)

LEGIONE CARABINIERI DI ALESSANDRIA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati)	2.952.900	I	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi ecc. (importo netto ripartito dalle Stazioni) . .	2.734.200
II	Somme riscosse per conto e nell'interesse di altre Amministrazioni dello Stato .	—	II	Importo ritenute erariali versate dal Comando Leg. (a)	71.830
			III	Importo 5% per assistenza erogato dal Comandante della Legione	86.410
	Totale	2.952.900		Totale	2.892.440

RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	—
Entrate riscosse nel corso dell'esercizio	2.952.900
	Totale
	2.952.900
Spese pagate durante l'esercizio	2.892.440
Fondo di cassa al termine dell'esercizio	60.460

(a) Lire 1.305 versate in più in tesoreria nel corso dell'anno e portate in diminuzione dagli utili riscossi dal Comandante della Legione.

RELAZIONE

Durante l'esercizio finanziario 1972, sono state introitate per conto e nell'interesse di terzi lire 2.952.900.

In base alle vigenti disposizioni la suddetta somma è stata così ripartita:

L. 2.734.200 al personale avente diritto;

- » 71.830 versata in Tesoreria per ritenute erariali;
- » 146.870 versata al Comandante della Legione per assistenza.

Della somma di lire 146.870 sono state spese lire 86.410 per:

- consumazioni offerte ai militari partecipanti al « precetto pasquale » e alle cerimonie relative al giuramento di sottufficiali nuovi promossi;
- acquisto di fiori, corone ed oggetti deposti, nella ricorrenza della « commemorazione dei defunti », su cippi e tombe di militari dell'Arma sepolti nel territorio legionale;
- acquisto di corone in occasione di funerali di militari dipendenti.

La rimanenza di lire 60.460 è stata riportata quale fondo cassa al 1° gennaio 1973.

I risultati conseguiti sono stati soddisfacenti.

ANNESSO N. 176

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**RELATIVO ALLA GESTIONE FUORI BILANCIO
« PRODOTTI EVENTUALI »**

(Legge 29 marzo 1952, n. 337)

LEGIONE CARABINIERI DI TORINO

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati)	2.548.205	I	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi, ecc. (importo netto ripartito dalle Stazioni) (a)	2.309.185
II	Somme riscosse per conto e nell'interesse di altre Amministrazioni dello Stato	79.400	II	Importo ritenute erariali, versate dal Comando della Legione (b)	187.950
			III	Importo 5% per assistenza erogato dal Comandante della Legione (c)	90.605
	Totale	2.627.605		Totale	2.587.740

RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	840
Entrate riscosse nel corso dell'esercizio	2.627.605
	Totale
	2.628.445
Spese pagate durante l'esercizio	2.587.740
Fondo di cassa al termine dell'esercizio	40.705

(a) N. 207 allegati; (b) N. 13 allegati; (c) N. 17 allegati.

RELAZIONE

I prodotti eventuali riscossi dalla Legione di Torino si riferiscono essenzialmente a servizi prestati da militari dell'Arma in occasione di scorte valori richieste da Enti e ditte privati, assistenza agli Ufficiali Giudiziari e assistenza ai locali pubblici in occasione di trattamenti danzanti.

Le somme introitate vengono ripartite, al netto delle ritenute previste dalle vigenti disposizioni, fra tutti i militari presenti al reparto il giorno stesso dell'effettuazione del servizio.

L'importo delle ritenute erariali viene versato, mensilmente, alla Tesoreria Provinciale di Torino con imputazione al Capo 8° del capitolo 1205 e Capo 6° dei capitoli 1003-1011-1013 e 1022 del bilancio d'entrata dello Stato mentre, quello riservato al Comando Legione, è utilizzato per concorrere alle spese di assistenza al personale.

ANNESSO N. 177

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**RELATIVO ALLA GESTIONE FUORI BILANCIO
« PRODOTTI EVENTUALI »**

(Legge 29 marzo 1952, n. 337)

LEGIONE CARABINIERI DI PERUGIA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati)	537.450	I	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi, ecc. (importo netto ripartito dalle Stazioni)	499.060
II	Somme riscosse per conto e nell'interesse di altre Amministrazioni dello Stato	—	II	Importo ritenute erariali versate dal Comando Legione	7.505
			III	Importo 5% per assistenza erogato dal Comandante della Legione	23.785
	Totale	537.450		Totale	530.350

RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	—
Entrate riscosse nel corso dell'esercizio	537.450
Totale	537.450
Spese pagate durante l'esercizio	530.350
Fondo di cassa al termine dell'esercizio	7.100

RELAZIONE

I prodotti eventuali riscossi dalla Legione Carabinieri di Perugia, si riferiscono essenzialmente a servizi prestati da militari dell'Arma in occasione di scorte valori richieste da enti e ditte private, assistenza agli Ufficiali Giudiziari e assistenza ai locali pubblici in occasione di trattenimenti danzanti.

Le somme introitate vengono ripartite, al netto delle ritenute previste dalle vigenti disposizioni, fra tutti i militari presenti al reparto il giorno stesso dell'effettuazione del servizio.

L'importo delle ritenute erariali viene versato alla Tesoreria Provinciale di Perugia con imputazione al Capo 8° del capitolo 1205 e Capo 6° dei capitoli 1003-1011-1013 e 1022 del bilancio d'entrata dello Stato mentre, quello riservato al Comando Legione, è utilizzato per concorrere alle spese di assistenza al personale.

ANNESSO N. 178

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

RELATIVO ALLA GESTIONE FUORI BILANCIO
« VISITE MEDICO FISCALI »

(Legge 1° marzo 1965, n. 122)

OSPEDALE MILITARE PRINCIPALE DI ROMA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati)	182.204.550	I	Somme pagate al personale a titolo di rimborso spese di viaggio e indennità di missione	—
II	Somme riscosse per conto e nell'interesse di altre Amministrazioni dello Stato	—	II	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi, ecc.	171.113.790
	Totale	182.204.550		Totale	171.113.790

RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	77.956.750
Entrate riscosse nel corso dell'esercizio	182.204.550
Totale	260.161.300
Spese pagate durante l'esercizio	171.113.790
Fondo di cassa al termine dell'esercizio	89.047.510

RELAZIONE

La gestione speciale compensi sanitari per l'anno 1972 è stata gestita da questo Ospedale secondo le direttive impartite dalla Direzione Generale di Sanità Militare.

I pagamenti agli ufficiali medici sono stati fatti semestralmente in base agli appositi elenchi della Direzione Generale Sanità Militare, la quale, da quanto si desume da tali elenchi, ha ripartito le somme disponibili in parti uguali fra gli ufficiali medici, in base alle giornate di presenza nel semestre. Questo Ospedale ha poi fatto pervenire, mediante postagi, le somme agli Ospedali Militari di Torino, Verona, Firenze, Napoli, Palermo e alla Scuola Sanità militare di Firenze.

Tali Enti hanno poi provveduto al pagamento diretto agli interessati.

Per quanto riguarda le somme disponibili per la Direzione di Sanità Militare di Roma, questo Ospedale ha provveduto al pagamento diretto agli ufficiali medici residenti a Roma, inviando le somme disponibili per gli Ospedali di Cagliari, Sassari, Anzio, Perugia, Chieti a tali Enti, mediante postagi.

Gli ufficiali medici si sono dichiarati soddisfatti del modo e dei tempi di riscossione.

ANNESSO N. 179

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

**CONCERNENTE LA GESTIONE FUORI BILANCIO
« VISITE MEDICO FISCALI »**

(Legge 1° marzo 1965, n. 122)

DIREZIONE COMMISSARIATO II REGIONE AEREA - ROMA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati)	120.039.525	I	Somme pagate al personale a titolo di rimborso spese di viaggio e indennità di missione	120.250.752
II	Somme riscosse per conto e nell'interesse di altre Amministrazioni dello Stato .	—	II	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi, ecc.	—
	Totale	120.039.525		Totale	120.250.752

RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	868.727
Entrate riscosse nell'esercizio	120.039.525
Totale	120.908.252
Spese pagate nell'esercizio	120.250.752
Fondo di cassa al termine dell'esercizio	657.500

RENDICONTO ANNUALE
RIEPILOGO FINALE

Parte	DENOMINAZIONI	Somme riscosse o pagate	ANNO TAZIONI
1	2	3	4
I	Totale Entrate	120.039.525	I. — Il totale Entrate è composto dai versamenti effettuati da privati, dalle direzioni di sanità delle 3 Regioni aeree e dall'Ufficio c/c postali di Roma (riaccrediti ed interessi).
II	Totale Uscite	120.250.752	
	Disavanzo di cassa dell'esercizio . .	211.227	II. — Nel totale Uscite sono compresi i pagamenti effettuati alla Tesoreria provinciale di Roma per tasse erariali a carico dei medici A.M. e gli addebiti da parte dell'Ufficio c/c postali di Roma per l'emissione di assegni in conto corrente.
	Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	868.727	
	Fondo di cassa al termine dell'eserc.	657.500	I punti I e II sono corredati dalle relative documentazioni allegate ai rendiconti trimestrali.

RELAZIONE

L'attività espletata dagli Ufficiali Medici dell'Aeronautica relativa a visite mediche di controllo a piloti civili ed a visite medico-fiscali effettuate prevalentemente presso gli Istituti Medico Legali dell'Aeronautica Militare, ma anche presso altri Enti sanitari dell'A.M., trae origine ed è regolarizzata dalla legge 1° marzo 1965, n. 122.

Trattasi comunque quasi esclusivamente di visite medico-collegiali effettuate presso i suddetti Istituti periodicamente durante l'anno, per accertare l'idoneità psico-fisiologica degli aspiranti al conseguimento del brevetto di pilota civile dei vari gradi, nonché di visite di controllo degli stessi per il rinnovo previste dalle apposite disposizioni legislative.

La visita, dopo i vari accertamenti sanitari, si conclude con un giudizio di idoneità o non idoneità al pilotaggio.

Per le visite medico-collegiali eseguite a qualunque fine viene percepito dai richiedenti (autorità e privati) un compenso fisso nella misura globale di lire 10.000 a visita, così come previsto dall'articolo 5 della legge n. 122/65.

Per ogni visita di carattere non collegiale eseguita, anche a domicilio, dagli ufficiali medici, viene corrisposto, invece, un compenso globale di lire 3.000.

Per ogni visita praticata viene redatto apposito processo verbale che viene trasmesso d'ufficio all'autorità che ha richiesto la visita stessa.

Durante l'anno 1972 gli Enti sanitari dell'Aeronautica hanno percepito compensi per un ammontare complessivo di lire 120.216.092, con un numero di visitati pari a circa 12.000, con una media giornaliera di circa 40 persone.

La suddetta somma è stata ripartita secondo i criteri stabiliti dall'apposito Decreto Ministeriale, n. 460 del 13 ottobre 1965, emanato in conformità di quanto previsto dall'articolo 6, secondo comma, dell'anzidetta legge.

In base a tali criteri l'ammontare dei proventi delle visite medico-fiscali è stato ripartito semestralmente, in parti uguali, fra tutti gli ufficiali medici dell'Aeronautica in servizio permanente e gli ufficiali medici dell'ausiliaria e della riserva trattenuti o richiamati.

Ai fini del computo delle spettanze agli interessati non vennero considerati come servizio effettivamente prestato i periodi trascorsi nel semestre in licenza di convalescenza o in aspettativa. La ripartizione delle somme è stata effettuata a cura del Servizio Sanità dell'Aeronautica Militare ed i pagamenti agli aventi diritto sono stati eseguiti, come previsto dal Decreto, dalla Direzione di Commissariato della II Regione Aerea, sul cui conto corrente speciale erano stati fatti affluire i proventi.

Ai fini del conteggio delle somme dovute ad ogni singolo ufficiale medico, le giornate di presenza nel 1° semestre furono complessivamente n. 28.749, mentre nel 2° semestre ammontarono a n. 28.893 per un totale di 57.642 giornate.

Le ritenute erariali ammontarono a lire 7.367.609 nel 1° semestre e a lire 6.651.117 nel secondo per un totale di lire 14.018.726. Il compenso netto medio pro-capite ammontò a circa 320 mila lire per ogni semestre.

ANNESSO N. 180

**al conto consuntivo del Ministero della difesa
per l'anno finanziario 1972**

(Articolo 9 della legge 25 novembre 1971, n. 1041)

RENDICONTO ANNUALE

RELATIVO ALLA GESTIONE FUORI BILANCIO
« COMPENSI PER VISITE FISCALI EFFETTUATE DA UFFICIALI MEDICI »

(Legge 1° marzo 1965, n. 122)

OSPEDALE MILITARE PRINCIPALE M M - LA SPEZIA

per l'anno finanziario 1972

RENDICONTO ANNUALE

ENTRATE			USCITE		
N.	Oggetto dell'entrata	Importo	N.	Oggetto della spesa	Importo
1	2	3	4	5	6
I	Somme riscosse per conto e nell'interesse di terzi (enti e privati)	17.937.935	I	Somme pagate al personale a titolo di rimborso spese di viaggio e indennità di missione	—
II	Somme riscosse per conto e nell'interesse di altre Amministrazioni dello Stato .	—	II	Somme pagate al personale per compensi, indennità, premi, ecc.	17.935.715
	Totale	17.937.935		Totale	17.935.715

RIEPILOGO

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	970
Entrate riscosse nell'esercizio	17.937.935
	Totale
	17.938.905
Spese pagate nell'esercizio	17.935.715
Fondo di cassa al termine dell'esercizio	3.190

RELAZIONE

1) Sono state espletate visite mediche singole e collegiali in Ospedale e visite fiscali singole domiciliari: di ciascuna è stato redatto certificato con diagnosi e giudizio medico-legale, una copia del quale è stata inviata all'Ente richiedente, per le implicazioni del caso.

2) La ripartizione è stata effettuata in proporzione alle presenze dei singoli Ufficiali Medici.

3) I proventi sono pervenuti a questo Marispedal come da elenco allegato.